

2022. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

1. Vezetői összefoglaló

A 2022. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 477/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott ellenőrzési tervének a végrehajtásáról számol be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § és 49. §-a fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások alapján a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, értékteremtő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzései-vel támogatta az ellenőrzött szervezet, szervezetek stratégiai célkitűzéseit, hozzájárult a szabályszerű, gazdaságos feladatellátáshoz, a működés eredményességének növeléséhez.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott volt-e és érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok, eljárásrendek. Rámutatott a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére, amely többek között a kockázatok kezelésére szolgáló, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesülése érdekében kialakított folyamatrendszer.

2022. évben az osztály személyi összetételében történt változás, az álláshelyek száma azonos volt.

A 2022. éves ellenőrzési terv 27 db vizsgálatot tartalmazott, ezen túlmenően 6 db soron kívüli vizsgálat vált szükségessé és 2 db áthúzódó soron kívüli ellenőrzés végrehajtására, lezárására került sor.

A 2022. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbi megbontásban került összeállításra:

1. Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése
2. Irányított költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzése
3. Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése
4. Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése

5. Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése
6. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése
7. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

Belső Ellenőrzési Osztály elkészítette a 2022. éves ellenőrzési jelentéseket (beszámolókat) azon intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában, ahol belső ellenőrzést lát el. Az éves ellenőrzési jelentések a jogszabályi előírásnak eleget téve megküldésre kerültek a gazdasági társaságok ügyvezetői, intézmények esetén az igazgatók részére.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tekintetében megbízási szerződés keretében látja a belső ellenőrzését. A Társulás Elnöke részére is elkészítésre és megküldésre került az éves ellenőrzési jelentés.

Együttműködési megállapodások alapján biztosítja a Belső Ellenőrzési Osztály Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzését. Az ellenőrzött 8 db Nemzetiségi Önkormányzat kapcsán is összeállításra kerültek a jogszabályi előírásoknak megfelelően az éves ellenőrzési jelentések.

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 tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzések során 2022. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt eljárás megindítására nem került sor.

Az ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szakmai tanácsaikkal segítették az intézmények és a gazdasági társaságok szabályszerű működését, ezáltal is biztosítva a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfelelést.

A Belső Ellenőrzési Osztály által készített ellenőrzési jelentések rámutattak a hibák, hiányosságokra, mindezek mellett a megfogalmazott javaslatok, iránymutatások a működés javítására, a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére irányultak. Ezáltal hozzáadott értéket teremtve a vezetés számára.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	5
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/aa Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése	5
I/1/ab Irányított költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzése	6
Irányított költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzéseinek bemutatása.....	7
I/1/ac Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése	7
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzéseinek bemutatása	7
I/1/ad Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése.....	8
I/1/ae Az Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése	9
I/1/af Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése	11
Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai belső ellenőrzéseinek bemutatása.....	12
I/1/ag Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése	13
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	13
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	13
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	14
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása	14
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek.....	15
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	15
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	15
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása.....	15
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	15
I/3.A tanácsadó tevékenység bemutatása	16
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	17
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	17
II/1/a Az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése kapcsán	17
II/1/ab Irányított költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzése	24

II/1/ac Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése	26
II/1/ad Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	35
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	43

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2022. évben a Belső Ellenőrzési Osztály összesen 35 db ellenőrzést folytatott, melyek megoszlása a következők szerint alakult:

Ellenőrzés típusa	db
Szabályszerűségi ellenőrzés	21
Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	4
Rendszerellenőrzés	9
Teljesítmény-ellenőrzés	1
Informatikai ellenőrzés	0
Összesen	35

A fenti ellenőrzések közül 11 ellenőrzés tartalmazott utóellenőrzést is, így 2022. év során az utóellenőrzésekkel együtt számolva összesen 46 db ellenőrzést folytatott a Belső Ellenőrzési Osztály.

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

I/1/aa Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	MMJV Polgármesteri Hivatalánál a közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása	Végrehajtás alatt, tervezett ellenőrzés
3.	Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
4.	A 2022. április 3. napján tartott országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás során a választási iroda részére megállapított normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés
5.	Miskolc Megyei Jogú Város 3. számú egyéni önkormányzati választókerületében 2022. szeptember 25. napján tartott időközi önkormányzati képviselő-választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés
6.	Az eljárásrend betartásának vizsgálata kártalanítási ügyben	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés

Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
MMJV Polgármesteri Hivatalánál a közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása	A közterületek használatáról szóló önkormányzati rendeletben foglalt előírások betartására kerülnek-e a közterület használat engedélyezési tevékenység során	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés
Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
A 2022. április 3. napján tartott országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás során a választási iroda részére megállapított normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése	A normatív támogatás felhasználása szabályszerűen, a takarékos gazdálkodásnak és a választási céloknak megfelelően történt-e.	Dokumentumok, bizonylatok alapján véletlenszerű mintavételezés
Miskolc Megyei Jogú Város 3. számú egyéni önkormányzati választókerületében 2022. szeptember 25. napján tartott időközi önkormányzati képviselő-választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése	A normatív támogatás felhasználása szabályszerűen, a takarékos gazdálkodásnak és a választási céloknak megfelelően történt-e.	Dokumentumok, bizonylatok tétéles vizsgálata alapján
Az eljárásrend betartásának vizsgálata kártalanítási ügyben	A kártalanítási ügyben a hivatali eljárásrend betartásra került-e, történt-e mulasztás?	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés

I/1/ab Irányított költségvetési szervek irányító szervei ellenőrzése

Sorszám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A Miskolci Közintézmény-működtető Központ működésének, gazdálkodásának vizsgálata	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés

Irányított költségvetési szervek irányító szervi ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A Miskolci Közintézmény-működtető Központ működésének, gazdálkodásának vizsgálata	A Miskolci Közintézmény-működtető Központ működése, gazdálkodása során a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/ac Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzött gazdasági társaság-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolc Városfejlesztési Kft., jogutód szervezete a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. - A Közbeszerzési Döntőbizottság D.284/12/2021. és D.193/17/2021. számú határozatában foglalt beszerzési eljárások kapcsán kiszabott bírságok tekintetében a feladatellátás ellenőrzése	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés
2.	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. - A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésének ellenőrzése	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés
3.	Miskolci Városfejlesztési Kft., jogutód szervezete Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. - A TOP-6.1.4-15-MI1-2016-00001 azonosító számú projekt keretében az engedélyes és kiviteli tervdokumentáció elkészítése vonatkozásában lefolytatott beszerzés vizsgálata	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés
4.	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. leltárhiánya kapcsán a vagyonyilvántartás ellenőrzése	Végrehajtott, soron kívüli ellenőrzés

Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A Közbeszerzési Döntőbizottság D.284/12/2021. és D.193/17/2021. számú határozatában foglalt beszerzési eljárások kapcsán kiszabott bírságok tekintetében a feladatellátás ellenőrzése	A feladatellátás a végrehajtására szolgáló dokumentumok alapján az abban foglaltaknak megfelelően történt-e.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésének ellenőrzése	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítési rendszere a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, és önkormányzati rendeletekben foglaltaknak megfelelően került-e kialakításra, illetve működtetésre.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
A TOP-6.1.4-15-MI1-2016-00001 azonosító számú projekt keretében az engedélyes és kiviteli tervdokumentáció elkészítése vonatkozásában lefolytatott beszerzés vizsgálata	A projekt keretében az engedélyes és kiviteli tervdokumentáció elkészítése vonatkozásában lefolytatott beszerzés a jogszabályi rendelkezéseknek, szerződésekben foglaltaknak és a belső szabályozásoknak megfelelően kerültek-e végrehajtásra.	Jogszabályok, szabályzatok, szerződések áttekintése és vizsgálata, dokumentumok vizsgálata, információkérés.
A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. leltárhíánya kapcsán a vagyonyilvántartás ellenőrzése	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. tulajdonában lévő eszközök nyilvántartási rendszere a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelően került-e kialakításra, illetve működtetésre, a bizonylatolási rendhez tartozó szabályokat betartották-e.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/ad Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény-A Gyermekek Napközbeni Ellátása Igazgatóság területét érintően a minimális tárgyi feltételek ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A MIÓVI-val való gazdálkodással összefüggő együttműködési megállapodásban foglalt feladatellátások ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet -A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - Az egészségügyi szolgálati jogviszonyra alakulás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár - A lezártult illetve fenntartás alatt lévő pályázatok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
6.	Herman Ottó Múzeum - Gépjármű üzemeltetés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
7.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A jelenlegi humán és a tárgyi erőforrások ellenőrzése a hatékony, eredményes és gazdaságos intézményi működtetés tekintetében	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény-A Gyermekek Napközbeni Ellátása Igazgatóság területét érintően a minimális tárgyi feltételek ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A MIÓVI-val való gazdálkodással összefüggő együttműködési megállapodásban foglalt feladatellátások ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Önkormányzati Rendészet -A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - Az egészségügyi szolgálati jogviszonnyá alakulás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés
II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár - A lezárt illetve fenntartás alatt lévő pályázatok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés
Herman Ottó Múzeum - Gépjármű üzemeltetés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A jelenlegi humán és a tárgyi erőforrások ellenőrzése a hatékony, eredményes és gazdaságos intézményi működtetés tekintetében	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, kimutatások vizsgálata, információkérés

I/1/ac Az Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.- Projekt elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. -A Jegy- és bérletértékesítés rendszerének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. - A szolgáltatási szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések rendszerének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A házipénztári pénzkezelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. - Szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft. - A Home-office szabályzat és szabályzat gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
7.	MIDMAR Nonprofit Kft. - A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
8.	Miskolci Sportcentrum Kft. - Gazdálkodási jogosultságok vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Az Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.- Projekt elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. -A Jegy- és bérletértékesítés rendszerének vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A házipénztári pénzkezelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés
Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. - Szigorú számadású nyomtatványok, egyéb nyomtatványok nyilvántartásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés
CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft. - A Home-office szabályzat és szabályzat gyakorlati	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információkérés, mintavételen

Tárgy	Cél	Módszer
alkalmazásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	betartásának vizsgálata	alapuló ellenőrzés
MIDMAR Nonprofit Kft. - A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, kimutatások vizsgálata, információkérés
Miskolci Sportcentrum Kft.-Gazdálkodási jogosultságok vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/af Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
6.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
7.	Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
8.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/ag Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál a KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

Elmaradt/törölt ellenőrzések

2022. évben nem volt elmaradt, törölt ellenőrzés.

Terven felüli ellenőrzések

2022. 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

Az ellenőrzések során 2022. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt eljárás megindítására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály működése, feladatellátása a jogszabályi előírások, a kialakított eljárásrendnek megfelelően valósult meg. Az osztály rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, mely a Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Bkr. alapján került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatazonosítás, a kockázati tényezők értékelése alapján készült el, amelyet a Közgyűlés 477/2021. (XII.16.) számú határozatával jóváhagyott.

Az ellenőrzések lefolytatása során érvényesültek a jogszabályi előírások. Az osztály ellenőrzési

tevékenysége a 2022. évi ellenőrzési tervben előírányzott és soron kívül elrendelt feladatokra irányult. A belső ellenőri tevékenység követte a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltakat. Ennek megfelelően az ellenőrzési tevékenység eljárása során érvényesítésre kerültek a dokumentációk elkészítésére vonatkozó előírások is.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A belső ellenőrök végzettsége 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 rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében minden belső ellenőr rendelkezik regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek minden belső ellenőr eleget tett. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály minden köztisztviselője teljesítette a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2022. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

Az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja. 2022. évben az osztály személyi összetételében változások történtek, az álláshelyek száma változatlan maradt.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához a terv elfogadásakor és az ellenőrzés végrehajtásakor a humán erőforrás kapacitás rendelkezésre állt.

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.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § (1) bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt az Önkormányzat, Hivatal tekintetében az operatív működéssel kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

A Bkr.-ben az ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartásokat az előírt tartalmi elemeknek megfelelően vezetjük.

A belső ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzést lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés fennállt.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2022. 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

A Belső Ellenőrzési Osztályon a tárgyi feltételek tekintetében biztosítottak voltak a munkához szükséges körülmények.

A belső ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzést lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés fennállt.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. szerinti 47. § és 50. § szerinti ellenőrzésekről - az előírt tartalmi elemeknek megfelelően - elektronikus formában az osztályvezető nyilvántartást vezet.

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, iránya az ellenőrzési tapasztalatok alapján, hogy:

- a vezetés támogatása egyik elemként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- a közpénzek átláthatóságának növelése.

Kiemelt jelentőséggel bír:

- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtése, vagy a külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2022. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2022. évi ellenőrzések során értékelte a revízió a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését. A megállapítások alapján ellenőrzött szervenként, 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 (egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok).

A szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődik, amihez az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának figyelemmel kísérése, a szervezetek vezetőivel való kapcsolattartás és tanácsadás jelentős mértékben hozzájárul.

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

E pont a Bkr. 49. § (1a) bekezdésére való figyelemmel került összeállításra.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése 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 ellenőréneként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

II/1/a Az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése kapcsán

- 1. Az ellenőrzés tárgya: A közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása**

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Két esetben a kérelem nem tartalmazta az ide vonatkozó, Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlésének a közterületek használatáról szóló 29/2011. (X. 21.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: 29/2011. (X. 21.) Önkormányzati Rendelet) 9. § (1) bekezdésében megfelelő valamennyi releváns tartalmi elemet.	A közterület-használati engedély oly módon kerülhet kiadásra, hogy nem áll rendelkezésre a Rendeletben előírtaknak megfelelő kellő mennyiségű információ.	A 29/2011. (X. 21.) Önkormányzati Rendelet 9. §-ában előírt valamennyi releváns tartalmi elem tekintetében írásos dokumentum bemutatása szükséges a kérelem jogszerű elbírálásához, a közterület-használati engedély megadásához.
2.	A 29/2011. (X. 21.) Önkormányzati Rendelet 9. § (1) bekezdés d)	Előfordulhat, hogy a közterület-	Szükséges az Önkormányzati

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	pontja alapján A közterület-használati engedély iránti kérelemnek tartalmaznia kell a keletkező hulladék gyűjtésének és elhelyezésének módját. A kérelem nyomtatványon nem szerepel olyan rovat, amelynek kitöltése megfeleltethető lenne a szabályozásnak. A nyomtatványon a kérelem benyújtandó mellékletei közé került feltüntetésre, de csak abban az esetben kell erről nyilatkozni, amennyiben rendezvényszervezés megtartására kívánja igénybe venni a közterületet.	használat során keletkező hulladék elszállítására nem kerül sor.	Rendeletben foglaltak, illetve a kérelem nyomtatvány felülvizsgálata és összhangba hozása.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszert érintően 5 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A közterület-használat engedélyezés kontrollkörnyezete kialakításra került, Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlésének a közterületek használatáról szóló 29/2011. (X. 21.) önkormányzati rendelete tartalmazza az engedély kiadásának részletszabályait. A vizsgálattal érintett szervezeti egység a legtöbb szabályozásnak eleget tett. Elkészítésre került a folyamat ellenőrzési nyomvonala ábra és táblázatos formában is. A vizsgálattal érintett ügyek vonatkozásában megállapítható, hogy az engedélyezés folyamata az ellenőrzési nyomvonal mentén haladt. A kiválasztásra került ügyek vizsgálatát követően megállapítható, hogy az Önkormányzati Rendelet által előírt cél, a közterület szokásostól eltérő használatának engedélyezésére szabályozott keretek között került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló, 3/2019. számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. A fenti Utasítás a vizsgált időszakban módosításra került. Jelenleg a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló 7/2021. (IV.30.) számú Jegyzői Utasítás szabályozza a Hivatal Belső Kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés tárgyát érintően az azonosított folyamathoz kockázatok hozzárendelésre kerültek, meghatározva a kockázati értéket - mely a kockázati tűréshatár alatti értékű volt – a kockázatok kezeléséhez felderítő kontrollok kerülnek alkalmazásra.

3. Kontrolltevékenységek

A közterület-használat szabályozása akkor tud hatékonyan működni, ha rendszeresen, megfelelő keretek között ellenőrzésre kerül. A kontrolltevékenységek – a jelentéstervezetben megjelölt kivételektől eltekintve – működtek a közterület-használat engedélyezés folyamatában.

4. Információ és kommunikáció

A megvizsgált ügyiratok, dokumentumok alapján az információ és kommunikációs rendszer megfelelően működött, minden adat és információ rendelkezésre állt.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső Kontrollkézikönyv tartalmazza. A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie. Az ellenőrzött időszakban, 2020. év során szervezeti integritást sértő esemény a közterület-használati engedélyezés folyamat vonatkozásában nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A közterület-használati engedélyek rögzítésre kerülnek a Polgármesteri Hivatal Intranet felületén lévő „Közterület engedélyek” rendszerbe. Ebben a rendszerben történik annak nyomon követése is, hogy az engedélyes megfizette-e a határozatban előírt közterület-használati díjat is.

2. Az ellenőrzés tárgya: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása

Az ellenőrzés tárgyát tekintve az elkészült jelentéstervezet egyeztetése folyamatban van, a lezárt ellenőrzési jelentésről a 2023. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés számol be 2024. évben.

Az ellenőrzési jelentéstervezet a kontrollrendszert érintően 6 db kiemelt jelentőségű, 29 db átlagos jelentőségű, 1 db csekély jelentőségű javaslatot tett, valamint külső jogi szakértő által 6 db javaslat került megfogalmazásra az operatív működés tekintetében.

3. Az ellenőrzés tárgya: Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt jelentőségű hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszert érintően 6 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

1. Kontrollkörnyezet

A takarítási szolgáltatás és a hozzá kapcsolódó anyagfelhasználás kontrollkörnyezete kialakításra került. A takarítási szolgáltatás kapcsán a megkötött vállalkozási szerződés és a megállapodás határozza meg feladatellátást. A feladatellátáshoz szükséges anyag és eszközbeszerzést a Hivatal biztosítja. A beszerzési folyamatok részletszabályait a vizsgált időszakban hatályos beszerzési szabályzatok, anyaggazdálkodási szabályzat és a kapcsolódó munkaköri leírások meghatározzák. A beszerzési folyamatokra elkészítésre került a folyamat ellenőrzési nyomvonalára ábra és táblázatos formában is.

A takarítási tevékenység vonatkozásában kialakult sajátos körülmények (pl.: 2019-2020. években a Covid-19 járvány következtében elrendelt home office munkavégzés során az anyagfelhasználás változása, 2022. évtől a gyorsan változó piaci árak, stb.) következtében a kapcsolódó anyag és eszközbeszerzés gyakorlati megvalósítása eltér az Anyaggazdálkodási és raktározási szabályzatról szóló hatályos 3/2009. számú Jegyzői Rendelkezésben foglaltaktól.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló, 3/2019. számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. A fenti Utasítás a vizsgált időszakban módosításra került. Jelenleg a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló 7/2021. (IV.30.) számú Jegyzői Utasítás szabályozza a Hivatal Belső Kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés tárgyát érintően az azonosított folyamathoz a kockázatok hozzárendelésre kerültek. Meghatározásra került a kockázati érték, mely a kockázati tűréshatár alatti értékű volt. A kockázatok kezeléséhez felderítő kontrollok kerülnek alkalmazásra.

3. Kontrolltevékenységek

A beszerzésekre vonatkozó szabályozások akkor tudnak hatékonyan megvalósulni, ha rendszeresen, az ellenőrzési nyomvonalban kiépített kontrollpontok működtetésre kerülnek. A takarítási szolgáltatáshoz kapcsolódó anyag és eszköz gazdálkodás vonatkozásában a jelentésben tett megállapítások alapján a kontrolltevékenységek nem teljes körűen működtek.

A Hivatal részéről a vállalkozási szerződésben megjelölt szervezeti egység részéről a feladatellátás ellenőrzése megvalósul.

A takarítási tevékenység vonatkozásában kialakult sajátos körülmények következtében a jelenleg kialakított munkafolyamatban nehézkes a kapcsolódó anyagfelhasználás tételes felügyelete.

4. Információ és kommunikáció

A takarítási szolgáltatók munkavállalói részéről a takarítási anyagok, eszközök igénylése írásban történik a feladatellátással megbízott készletgazdálkodási ügyintéző féle, aki a vonatkozó szabályozásoknak megfelelően intézi a beszerzés folyamatát. Az információk áramlása az anyaggazdálkodási tevékenység során az anyagmozgatások dokumentálása terén nem volt teljeskörű az aláírások tekintetében.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső Kontrollkézikönyv tartalmazza. A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie. A kapcsolattartó szóbeli tájékoztatása alapján a vizsgált időszakban szervezeti integritást sértő esemény a beszerzési folyamat vonatkozásában nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az Anyaggazdálkodási Szabályzat előírásának megfelelően a takarítási tevékenységhez kapcsolódó anyagok és eszközök nyilvántartása a FORRÁS-SQL rendszerében valósul meg, ahol bizonylat készül valamennyi készletmozgásról annak nyomon követése céljából. Az Ellenőrzés vizsgálata alapján a rendszer által előállított bizonylatok vezetése nem kellő részletezettséggel történt. A jelenleg kialakított dokumentálási rendszerben a nyilvántartás nem alkot zárt rendszert, így utólagos ellenőrzése nem teljes mértékben biztosított.

4. Az ellenőrzés tárgya: A 2022. április 3. napján tartott országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás során a választási iroda részére megállapított normatív támogatás felhasználásának ellenőrzéséhez

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás kontrollkörnyezete kialakításra került. Költségeinek normatíváit, tételeit és belső ellenőrzési rendjét az igazságügyi miniszter rendelete, a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2022. (I.11.) IM rendelet (a továbbiakban: 2/2022. (I.11.) IM rendelet) szabályozza. A rendelet felhatalmazása alapján a helyi szabályozás kialakításra került Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője a 2022. április 3. napján tartandó országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás költségeinek pénzügyi elszámolásáról és belső ellenőrzési rendjével összefüggésben kiadott 3/2022. (I. 13.) számú utasításával.

A választás lebonyolításával kapcsolatos folyamatok (költségvetés, nyilvántartás, elszámolás) a jogszabályi előírásnak és a szabályzatnak megfelelően zajlottak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló, 7/2021. (IV.30.) számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót.

3. Kontrolltevékenységek

A Helyi Választási Iroda részére megállapított támogatás felhasználása szabályszerűen, a takarékos gazdálkodásnak és választási céloknak megfelelően történt, arról a jogszabályi előírások szerint teljeskörűen elszámoltak. A számviteli nyilvántartásokban a költségvetés terhére elszámolt kiadások elkülönített kezelése biztosított volt

4. Információ és kommunikáció

A normatív támogatás feladattípusú elszámolása a jogszabályban előírt határidőnek eleget téve megtörtént, adattartalma megbízható képet nyújt az elszámolás pénzügyi folyamatairól.

A választással kapcsolatban szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A 2/2022. (I.11.) IM rendeletben foglaltaknak megfelelően elkészült az elszámolás, valamint a tanúsítvány.

5. Az ellenőrzés tárgya: Miskolc Megyei Jogú Város 3. számú egyéni önkormányzati választókerületében 2022. szeptember 25. napján tartott időközi önkormányzati képviselő-választással kapcsolatos támogatás elszámolásának ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az időközi önkormányzati képviselő-választás kontrollkörnyezete kialakításra került. Költségeinek normatíváit, tételeit és belső ellenőrzési rendjét az igazságügyi miniszter rendelete, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása, a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása, valamint a helyi népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2021. (VIII.31.) IM rendelet (a továbbiakban: 6/2021. (VIII.31.) IM rendelet) szabályozza. A rendelet felhatalmazása alapján a helyi szabályozás kialakításra került Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője a pénzügyi elszámolás és belső ellenőrzési renddel összefüggésben kiadott 0702175-0/2022. iktatószámú rendelkezésével.

A választás lebonyolításával kapcsolatos folyamatok (költségvetés, nyilvántartás, elszámolás) a jogszabályi előírásnak és a szabályzatnak megfelelően zajlottak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló, 7/2021. (IV.30.) számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót.

3. Kontrolltevékenységek

Az érvényesítési feladatok ellátásának és a szakmai teljesítés igazolásának szabályozási rendjeként a pénzügyi elszámolás és belső ellenőrzési renddel összefüggésben kiadott 0702175-0/2022. iktatószámú Jegyzői rendelkezés került kijelölésre.

A számviteli nyilvántartásokban az elkülönített kezelést biztosították. A gazdasági események bizonylatolása, dokumentálása megfelelt a számviteli előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabályozásnak megfelelően történt.

A Helyi Választási Iroda részére megállapított támogatás felhasználása szabályszerűen, a takarékos gazdálkodásnak és választási céloknak megfelelően történt, arról a jogszabályi előírások szerint teljeskörűen elszámoltak.

4. Információ és kommunikáció

A normatív támogatás feladattípusú elszámolása a jogszabályban előírt határidőnek eleget téve, 2022. október 5-én megtörtént, adattartalma megbízható képet nyújt az elszámolás pénzügyi folyamatairól. A választással kapcsolatban szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A 6/2021. (VIII.31.) IM rendelet 7. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően határidőben – a szavazás

napját követő tizenöt napon belül -, 2022. október 5-én elkészült az elszámolás, valamint a tanúsítvány, és megküldésre került az NVI elnöke részére. Az elszámolás során többletigény illetve feladatelmaradás nem keletkezett.

6. Az ellenőrzés tárgya: Az eljárásrend betartásának vizsgálata kártalanítási ügyben

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A vizsgálat tárgyát képező eljárásban megállapítható, hogy a bíróság által kártalanítás megfizetésére kötelezés bekövetkezésében mind a Hivatal munkavállalóinak felelőssége, mind az alperesi jogi képviselő felelőssége felmerül.	Nem került következtetés levonásra, mivel a lehetséges kockázat kiküszöbölésére az érintett Osztály vezetője (szigorúbb vezetői kontroll bevezetésével) és MMJV Önkormányzata (ügyvédi megbízási szerződés felmondásával) megtette a szükséges intézkedéseket.	A megállapítások alapján a kártérítési felelősség érvényesítésének vizsgálata.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 2 db átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés tárgyát érintően a kontrollkörnyezet biztosított volt. A köztisztviselő jogait és kötelezettségeit, valamint a köztisztviselő kártérítési felelősségének szabályait a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Kttv.) állapítja meg. A köztisztviselők munkavégzésének szabályait fentiekben túl a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Közzolgálati Szabályzata (továbbiakban KSZSZ), a munkakör betöltéséhez kapcsolódó rendszeresen ismétlődő, alapvető feladatokat, a kötelezettségek leírását a munkakör betöltésekor elkészített munkaköri leírás tartalmazza.

MMJV Polgármesteri Hivatala szervezeti egységei közötti feladatmegosztás rendjét a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának IV. fejezete rögzíti.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről MMJV Önkormányzata Jegyzőjének a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 7/2021. (IV.30.) Jegyzői Utasításának VI. fejezete, az integrált kockázatkezelési rendszer szabályairól pedig a VII. fejezete rendelkezik.

Az érintett Osztály folyamatábrái és folyamatleírásai tartalmazzák a peres eljárások ügyintézésének folyamatát.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött dokumentumok alapján a kontrollok alkalmazási formái közül a szervezeti kontroll, a dokumentációs kontroll és a vezetői kontroll működésében voltak hiányosságok, a nyomon követés nem működött megfelelően. A jóváhagyási, engedélyezési kontrollok megfelelően működtek.

4. Információ és kommunikáció

A Hivatalon belüli belső kommunikációs folyamatokban a vertikális információáramlás és a horizontális információáramlás is hiányosan működött.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A kontrollfolyamatok tekintetében a nyomon követés nem működött megfelelően.

II/1/ab Irányított költségvetési szervek irányító szervei ellenőrzése

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a Bkr. 48. § b) pontjában meghatározottakat.

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A Miskolci Közintézmény-működtető Központ működésének, gazdálkodásának vizsgálata

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A vizesblokk felújítási tevékenységet az MKMK tájékoztatása alapján vállalkozási tevékenység keretében végezték, azonban könyvelésére alaptevékenység keretein belül került sor, amit a maradványkimutatása is alátámaszt.	Jogszabályi előírástól eltérő vállalkozási tevékenységet valósíthat meg.	Amennyiben karbantartási tevékenységet vállalkozói tevékenység keretében végez az Intézmény, azt az alaptevékenységtől elkülönítetten szükséges könyvelni, és a költségvetési szervek a vállalkozási maradványt az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendben előírtak szerint a maradványkimutatásban is elkülönítetten kell kimutatni.
2.	A vizsgált csőtörés vonatkozásában kifizetett nettó 200.000 Ft-ot elérő kifizetés teljesítése kötelezettségvállalás nélkül valósult meg.	Előfordulhat, hogy az MKMK által kifizetett szolgáltatás nem gazdaságos módon kerül beszerzésre, esetlegesen a beszerzett áru vagy szolgáltatás nem szolgálja az Intézmény érdekeit.	200.000 Ft-ot elérő kifizetés teljesítéséhez – a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően – minden esetben írásbeli kötelezettségvállalást szükséges készíteni.
3.	A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági,	A gépjárművek üzemanyag	A 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet alapján szükséges meghatározni a

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1) Kormányrendeletben az alapnorma, illetve alapnorma-átalány vonatkozásában foglalt szabályokat sem a szabályzata nem tartalmazza, sem a gyakorlatban nem megfelelően alkalmazták.	fogyasztásának elszámolása hibás adatok alapján készülhet, a valós üzemanyag fogyasztás nem mutatható ki.	gépjárművek alapnormáját, a korrekciós tényezőket, illetve az alapnorma-átalányt, ezzel kiegészíteni a szabályzatot, valamint az üzemanyag elszámolásokat ezek alapján szükséges készíteni.
4.	Az Opel Vivaro és a Nissan Navara üzemeltetése során az ellenőrzés irreális mértékű üzemanyagmegtakarítást mutatott ki.	Az MKMK vezetése nem kap reális képet a tényleges üzemanyagfogyasztásról	Szükséges a fenti gépjárművek üzemanyagfogyasztását beméretetni műszaki szakértővel, amelyre a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2. §-a ad lehetőséget.
5.	A gépjárművek javítási szolgáltatásának beszerzésekor a vizsgált időszakban az ajánlatkéréseket autójavítási tevékenységet nem végző cégekhez juttatták el a nyertes cég kivételével, illetve az egyik beszerzés esetében az árajánlatadás határideje nem volt ésszerű mértékű.	A gépjárművek javítására nem a leggazdaságosabb módon kerülhet sor.	A gépjármű javítási tevékenységet végző miskolci telephellyel rendelkező vállalkozásokat szükséges felkérni árajánlat bekérése céljából a gazdaságosság elvének érvényesítése érdekében. Javasoljuk továbbá, hogy a gépjárművek javításánál az árajánlatkérőben olyan hosszúságú idő álljon rendelkezésre az árajánlatot adó cégek részére, amely alatt reálisan elkészíthetik ajánlatukat, és ugyanakkor az intézményi feladatok ellátása is biztosítható legyen.
6.	A vizsgálattal érintett műszaki igazgató-helyettesi pozíció betöltése pályázat kiírása nélkül valósult meg.	A szervezeti egységek vezetését nem a megfelelő szakmai tapasztalattal rendelkező szakember végezheti.	A jövőben javasolt a közalkalmazotti jogviszony létesítésére – különösen vezetői, illetve magasabb vezetői pozíció betöltése esetében – pályázatot kiírni a megfelelő szakmai tudással, gyakorlattal rendelkező munkavállaló kiválasztása céljából, a minél magasabb színvonalú szakmai munkavégzés biztosítására.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszeret érintően 12 db átlagos jelentőségű és 1 db csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az MKMK gazdálkodása és működése vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításra került, a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően az MKMK létrehozta belső szabályzatait. Belső Kontroll kézikönyvében részletesen szabályozásra kerültek az egyes folyamatok, alfolyamatok ellenőrzési nyomvonalai.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézmény 2018. október 25-ei hatállyal megalkotta integrált kockázatkezelési szabályzatát, amelynek részeként elkészítésre került az kockázattérkép és a kockázati leltár is. A kockázatok csökkentésére megelőző és korrekciós kontrollokat alkalmaznak. A kockázati leltár alapján tűréshatár feletti minősített esetekben intézkedés előírására került sor.

3. Kontrolltevékenységek

A vizsgált gazdálkodási események kapcsán kijelenthető, hogy a megállapított hibák, hiányosságok alapján a kontrolltevékenység nem működött megfelelően. Kialakításra kerültek a gazdálkodási jogkörök, amelyek gyakorlását, a számviteli bizonylatokon, utalványrendeleteken aláírással dokumentáltan rögzítették. A vizsgált munkavállalók esetében a munkaköri leírások elkészítésre kerültek, megismertetésükről gondoskodtak.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgált gazdasági események kapcsán a jelentésben tett hiányosságok alapján a pontos, és kellő információ nem minden esetben állt rendelkezésre.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A felügyeleti szervekhez megküldött beszámolók elfogadása, illetve az irányító szervhez küldött beszámolók elfogadása alátámasztja, hogy az MKMK szabályszerűen gazdálkodik és működik, azonban a kiválasztott gazdasági események kapcsán tett megállapítások, hiányosságok területén a monitoring teljes mértékben nem működött.

II/1/ac Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolc Városfejlesztési Kft., jogutód szervezete a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.- A Közbeszerzési Döntőbizottság D.284/12/2021. és D.193/17/2021. számú határozatában foglalt beszerzési eljárások kapcsán kiszabott bírságok tekintetében a feladatellátás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A Közbeszerzési Döntőbizottság által kiszabott bírságok tekintetében a Miskolc Holding Zrt., (jogelődje a Miskolci Városfejlesztési	A teljes teherviselés az Önkormányzat részéről történt	A lezárt ellenőrzési jelentésben intézkedést nem igénylő javaslatként szerepel az Önkormányzat által megfizetett bírságok, támogatás elvonások, költségek megtérítése tekintetében

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Kft.) felelőssége megállapítható.		az egyeztetés lefolytatása Miskolc MJV Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala és Miskolc Holding Zrt. között, tekintettel az egyeztetés megtörténte.
2.	A beszerzések végrehajtásának módjáról szóló döntések nem kerültek dokumentálásra.	A felelősség nem állapítható meg vagy nehézkes a megállapítása.	Javasolt a pályázat költségvetési sorainak együttes felülvizsgálatának eredményeképpen a hivatkozott eljárás módokról hozott döntésről a közbeszerzési szakértelemmel rendelkező személy jóváhagyásával dokumentum kerüljön kiállításra. Továbbá szerződéskötéskor ezen dokumentum felöltése javasolt a szerződések nyilvántartása rendszerbe.
3.	A Miskolc Holding Zrt. részéről MMJV Önkormányzatának Közbeszerzési Tervében rögzített marketingkommunikációs beszerzések nem közbeszerzési eljárással kerültek lefolytatásra	Szabálytalansági eljárás következtében büntetés kiszabására kerülhet sor, valamint támogatási összeg visszavonására.	Javasolt az önkormányzati feladatellátás során felmerülő közbeszerzési eljárások vonatkozásában az eljárás megindítása előtti felülvizsgálat. Amennyiben a felülvizsgálat közbeszerzési eljárás indítását eredményezi, szükséges ennek Közbeszerzési Terveivel való összhangjának megteremtése, a közbeszerzési eljárások szabályszerű lebonyolítása, lebonyolításáról való gondoskodása. Amennyiben nem szükséges, kérjük a tervezett eljárás törlését a Közbeszerzési Tervekből
4.	A rendelkezésre álló dokumentumokból, tájékoztatásokból megállapítható, hogy a teljesítés igazolás vonatkozásában a Miskolc Holding Zrt. részéről a projektmenedzsmenti tevékenységhez kapcsolódó szakértői feladatok keretében nem került meg megfelelő előkészítésre, ellenőrzésre a Hivatal felé a teljesítés igazolásban foglaltak tartalma.	Nem megfelelően teljesített szerződések kifizetésre kerülhetnek.	Javasolt a teljesítés igazolások aláírásra történő előkészítése során a teljeskörű egyeztetések, ellenőrzések elvégzése.
5.	A közbeszerzési eljárás megindításának szükségessége tekintetében a beszerzési	A kellő szakértelem hiányában nem megfelelő döntés	Javasolt a témafelelős, mint felelős személy felülvizsgálata a tekintetben, hogy a témafelelős rendelkezik-e kellő szakértelemmel

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	eljárás felülvizsgálatának felelőse jelenleg a témafelelős a beszerzési eljárások folyamatábrája és folyamatleírása alapján.	születhet a közbeszerzési eljárás lefolytatása tekintetében.	a közbeszerzési eljárás szükségességének eldöntéséhez.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 3 db átlagos jelentőségű javaslatot tett, valamint külső jogi szakértők által 8 db javaslat került megfogalmazásra az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A pályázatok vonatkozásában a kontrollkörnyezetet a vonatkozó jogszabályok továbbá az Önkormányzat és a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt., illetve Miskolci Városfejlesztési Kft.-vel megkötött szerződések jelölték ki.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Ezen ellenőrzés kapcsán nem minősíthető ez az elem a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi környezet alapján.

3. Kontrolltevékenységek

Megállapításra került, hogy a beszerzési eljárások tekintetében a kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően az Önkormányzat nevében eljáró gazdasági társaságok esetében. A pályázatok beszerzéseit lefolytató cégek a beszerzési eljárások lefolytatásakor nem tartották be a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglalt szabályozásokat.

4. Információ és kommunikáció

A beszerzést lefolytató szervezetek számára a megfelelő és pontos információ a rendelkezésére állt, az feladatellátó érintett szervezetek birtokában volt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az egyes beszerzések szabályszerűségéről a pályázatok elszámolását elbíráló Közreműködő Szervezet és Irányító Hatóság visszajelzést adott, a szabálytalanul lefolytatott eljárások esetében gyanúbejelentéssel éltek, amelyek hatására megindult a szabálytalansági eljárás lefolytatása. A feladatot ellátó szervezet szerződés szerinti kötelezettsége volt a nyomon követés.

2. Az ellenőrzés tárgya: A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésének ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A Miskolc Holding Zrt. az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás- és nem lakás célú helyiség bérlemények	A vevő fizetéseketelenség e esetén az Önkormányzatnak behajthatatlan	A Miskolc Holding Zrt. részéről minden esetben szükséges vizsgálni a kereseti igazolások és a havi törlesztő részlet összege megfelelnek-e az Értékesítési

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	elidegenítéséről szóló 48/1997. (IX. 29.) rendelet (a továbbiakban: Értékesítési rendelet) 5. § (2) bekezdésében foglaltaknak egy esetben nem tett eleget, nem megfelelően vizsgálta meg a részletfizetéssel értékesített ingatlan esetében a vevő jövedelme és a fizetendő havi törlesztőrészlet közötti viszonyt.	követelése keletkezhet.	rendeletben 5. § (2) bekezdésében foglaltaknak
2.	A Miskolc Holding Zrt. az értékesített ingatlanok többségénél nem tartotta be az Értékesítési rendeletben 4. § (5) bekezdésében meghatározott, szerződéskötésre nyitva álló határidőt.	A hosszúra nyúló szerződéskötés alatt jelentősen változhat, ezáltal meghíúsulhat a szerződéskötés, ill. anyagi hátrányt szenvedhet a tulajdonos a piaci árak mozgása miatt.	Szükséges nagyobb figyelemmel lenni az Értékesítési rendelet 4. § (5) bekezdésében foglalt szerződéskötési határidő betartására.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszer érintően 3 db átlagos jelentőségű és 1 db csekély jelentőségű javaslatot tett, valamint külső jogi szakértő által 2 db javaslat került megfogalmazásra az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítése a Miskolc Holding Zrt. feladata, a folyamat kontrollkörnyezetét a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Értékesítési rendelete határozza meg. A pályázatok vonatkozásában a kontrollkörnyezetet a vonatkozó jogszabályok, továbbá az Önkormányzat és a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt., illetve Miskolci Városfejlesztési Kft.-vel megkötött szerződések jelölték ki.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Ezen ellenőrzés kapcsán nem minősíthető ez az elem a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi környezet alapján.

3. Kontrolltevékenységek

Egyes eseteknél nem alkalmazták a megelőző kontrollt, az önkormányzati rendeletben foglaltak teljeskörűen nem kerültek betartásra. A szerződések megkötéséhez szükséges dokumentumok megfelelően rendelkezésre álltak, a szerződések a rendeletben foglaltaknak megfelelően kerültek megkötésre.

4. Információ és kommunikáció

A Miskolc Holding Zrt. az ingatlanok elidegenítése során rendelkezett az önkormányzati rendeletben megfogalmazott eljárás végrehajtásához szükséges és elegendő információkkal.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az ingatlanok értékesítéséhez kapcsolódó pénzügyi műveletek, tulajdonjogi változások nyomon követését a Miskolc Holding Zrt. végezte.

3. Miskolci Városfejlesztési Kft., jogutód szervezete Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. - A TOP-6.1.4-15-MI1-2016-00001 azonosító számú projekt keretében az engedélyes és kiviteli tervdokumentáció elkészítése vonatkozásában lefolytatott beszerzés vizsgálata

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Közbeszerzések mellőzésénél megállapítható a Miskolc Holding Zrt. (Miskolci Városfejlesztési Kft.) felelőssége.	A teljes teherviselés az Önkormányzat részéről történt.	Javasolt az Önkormányzat által megfizetett bírságok, támogatás elvonások, költségek megtérítése tekintetében egyeztetés lefolytatása a jogutód Miskolc Holding Zrt.-vel.
2.	A Miskolci Városfejlesztési Kft. feladatellátása során a beszerzések végrehajtásának módjáról szóló döntések nem kerültek dokumentálásra	Dokumentáció hiányában nem biztosított az utólagos visszakövethetőség és a felelősség megállapíthatósága.	A támogatási szerződések vonatkozásában a közbeszerzési tervek alátámasztása céljából közbeszerzési szakértelemmel rendelkező személy által kiállított dokumentum kerüljön kiállításra és csatolásra a szerződéseket nyilvántartó rendszerben.
3.	A közbeszerzési eljárás megindításának szükségessége tekintetében a beszerzési eljárás felülvizsgálatának felelőse jelenleg a témafelelős a beszerzési eljárások folyamatábrája és folyamatleírása alapján.	A kellő szakértelem hiányában nem megfelelő döntés születhet a közbeszerzési eljárás lefolytatása tekintetében.	Javasolt a témafelelős felelősségére vonatkozó szabályok felülvizsgálata a Hivatal beszerzési eljárásának folyamatleírásában és folyamatábrájában arra vonatkozóan, hogy a témafelelős rendelkezik-e kellő szakértelemmel a közbeszerzési eljárás szükségességének eldöntéséhez.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszert érintően 2 db átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A pályázat lefolytatásának vizsgált szakasza vonatkozásában a kontrollkörnyezet részben tekinthető kialakítottnak. A kontrollkörnyezetet a vonatkozó jogszabályok, továbbá az Önkormányzat és a Miskolci Városfejlesztési Kft. között megkötött projekt-előkészítésre vonatkozó szerződés jelölte ki.

A pályázatkezelési feladatellátás Hivatalba történő átszervezése következtében vizsgálatra kerültek a Hivatal jelenleg hatályos, vonatkozó belső szabályozói. Megállapításra került, hogy jelenlegi munkafolyamatot meghatározó beszerzési szabályozás módosítása szükséges a szabályos működés elvének érvényesülése érdekében.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Ezen ellenőrzés kapcsán nem minősíthető ez az elem a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi környezet alapján.

3. Kontrolltevékenységek

Megállapításra került, hogy a beszerzési eljárások tekintetében a kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően az Önkormányzat nevében eljáró Miskolci Városfejlesztési Kft. vonatkozásában. A vizsgált beszerzést lefolytató Miskolci Városfejlesztési Kft. a beszerzési eljárás lefolytatásakor nem tartotta be a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglalt szabályozásokat.

4. Információ és kommunikáció

A beszerzést lefolytató szervezet számára a megfelelő és pontos információ rendelkezésre állt, az a feladatellátó érintett szervezetek birtokában volt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A vizsgált beszerzés szabályszerűségéről a pályázat elszámolását elbíráló Közreműködő Szervezet és Irányító Hatóság visszajelzést adott, a szabálytalanul lefolytatott eljárás esetében gyanúbejelentéssel éltek, amelyek hatására megindult a szabálytalansági eljárás lefolytatása. A feladatot ellátó szervezet szerződés szerinti kötelezettsége volt a nyomon követés.

4. A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. leltárhiánya kapcsán a vagyonyilvántartás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A belső szabályzatok egyáltalán nem tartalmazzák a munkavállalói személyi felelősségi rendszer kialakítását. A tárgyi eszköz állomány kezelése csak részben volt dokumentált. Az eszközöknek nem voltak elszámoltatható felelősei, a tároló helységekhez, illetve a fedetlen tárolóhelyekhez ellenőrizetlenül sokan hozzáférhettek, dokumentálás nélkül.	A személyi felelősségi rendszer kialakításának hiánya leltárhiány esetén megghiúsítja a munkavállaló elszámoltathatóságát, személyi felelősségének megállapítását és kártérítési felelősség érvényesítését.	A Társaság alakítsa ki a feladatainak ellátása során leginkább használható módon a munkavállalói személyi felelősség rendszerét és azt rögzítse a belső szabályzataiban, különös tekintettel a különböző telephelyein elhelyezett tárgyi eszközöknek a tevékenységéből eredően szükségszerű mozgatása során a személyi felelősség rendszerének érvényesíthetőségére és dokumentálására vonatkozó szabályozás megalkotására.
2.	A vizsgálat során véletlenszerűen kiválasztott	Az eszközök nyilvántartásba	A 8 db tárgyi eszköz esetében, ahol a

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	tárgyi eszköz bevételezések közül 8 esetben a bevételezés alapjául szolgáló bizonylat (számla, adásvételi szerződés) a vizsgálat során nem került bemutatásra, ebből 1 esetben a számlakartonon szereplő tételhez semmilyen nyilvántartásba vételi dokumentum nem állt rendelkezésre.	vételének során a jogszabályi előírások szigorú betartása alapvető fontosságú, ezek nem megfelelő alkalmazása anyagi kárt keletkeztethet a Társaságnál	bevételezés alapjául szolgáló bizonylat (számla, adásvételi szerződés) a vizsgálat során nem került bemutatásra, illetve ebből 1 esetben a számlakartonon szereplő tételhez semmilyen nyilvántartásba vételi dokumentum nem állt rendelkezésre, azaz a Számv. tv. 165. §-ában foglaltak nem teljesültek, pótlólag helyezték azokat eredetben vagy hitelesített másolatban a számviteli bizonylatokat tartalmazó dokumentációba és biztosítsák ezáltal azok áttekinthetőségét, rendelkezésre állását.
3.	A Lovagi Tornák Terén található zárható raktár készletéhez, illetve a fedetlen tárolóhelyeken és a tagintézményekben tárolt, a Társaság tulajdonát képező és használatában lévő eszközeihez ellenőrizetlenül sokan hozzáférhettek, mindenféle kontroll, kivételezés dokumentáció készítés és ellenőrzés nélkül.	A munkavállalói személyi felelősségi rendszer hiányának lehetetlenné teszi a leltárhiány esetén az elszámoltathatóságot, a felelősség megállapítását és a jogkövetkezmény alkalmazását	Minden telephelyen zárható tárgyi eszköz raktárak kialakítása az adott telephelyen tárolt tárgyi eszközök allettárba helyezésével, személyi felelősként raktárkezelő megbízásával, a személyi felelősség érvényesítése érdekében leltárfelelősségi megállapodás megkötésével.
4.	2021. március 24. napja után, a Társaság új ügyvezetőjének tevékenysége során a leltárhiány kialakulásának megelőzése érdekében intézkedéseket tettek, ennek folytatásaképpen a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés biztosítása érdekében szükséges mennyiségi leltár elvégzésével rögzíteni a rendelkezésre álló tárgyi eszköz készletet.	A Társaság mennyiségi leltár elvégzésének hiányában nem tud valós képet alkotni az analitikus nyilvántartás és a tényleges tárgyi eszköz vagyontegyesítőéről, illetve hiányáról.	A Társaság minden telephelyén szükséges a mennyiségi leltározás elvégzése az információk szerint rendelkezésükre álló vonalkóddal rögzíthető leltározási módszer alkalmazásával.
5.	A Társaság nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt	A folyamatok követhetősége,	A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján a Társaság

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	- a különböző telephelyein elhelyezett tárgyi eszközöknek a Társaság tevékenységéből eredően szükségszerű mozgatása során összefüggő folyamatok/események sorrendjét, valamint az egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését tartalmazó – ellenőrzési nyomvonallal.	áttekinthetősége teljeskörűen nem biztosított. Az ellenőrzési nyomvonal hiányával nehezkesebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	különböző telephelyein elhelyezett tárgyi eszközöknek a Társaság tevékenységéből eredően szükségszerű mozgatásával összefüggő folyamatok/események sorrendjét, valamint az egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését tartalmazó – ellenőrzési nyomvonal elkészítését.
6.	A Társaság rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, valamint Kockázati térkép és tűréshatár elnevezésű dokumentum is kialakításra került, azonban ezek nem tartalmazzák a vagyonnyilvántartás teljes folyamatára és a tárgyi eszközök mozgatásának folyamatára vonatkozóan a kockázatok azonosítását a Bkr. 7.§ (1)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	A kockázatok azonosításának hiánya a felmerülő kockázatok kezelésének nehézségét eredményezheti.	Javasoljuk a Bkr. 7.§ (1)-(3) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonnyilvántartás teljes folyamatára és a tárgyi eszközök mozgatásának folyamatára vonatkozóan elvégezni a kockázatok azonosítását, és azokat kockázati dokumentációban, szabályzatban (Integrált kockázatkezelési szabályzat, Kockázati leltár) rögzíteni.
7.	A jelenlegi ügyvezető hivatalba lépését megelőzően a nyomon követési rendszer nem működött megfelelően.	A monitoring rendszer kialakításának és gyakorlásának hiánya a Társaság vagyonában vagyoni kár bekövetkezését eredményezheti	Javasoljuk a vagyonnyilvántartás teljes folyamatára és a tárgyi eszközök mozgatásának folyamatára vonatkozóan a nyomon követési rendszer kialakítását.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszert érintően 3 db átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Társaság vagyonnyilvántartására vonatkozóan a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény egyértelmű szabályozást fektet le. A Társaság rendelkezik a Számviteli alapelvek körében kötelezően meghatározott szabályzatokkal.

A Társaság a belső kontrollkörnyezetének részeként alakította ki Etikai Kódex-ét, valamint A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről a Társaság ügyvezetője utasítással rendelkezik.

A kontrollkörnyezet kiépítése a Társaság részéről nem volt teljes, tekintettel arra, hogy a Gazdasági vezető tájékoztatása alapján az MKK-nál a munkavállalói személyi felelősség rendszere egyáltalán nem került kialakításra.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társaság rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, valamint Kockázati térkép és tűréshatár elnevezésű dokumentum is kialakításra került, azonban ezek nem tartalmazzák a vagyonyilvántartás teljes folyamatára és a tárgyi eszközök mozgatásának folyamatára vonatkozóan a kockázatok azonosítását a Bkr. 7.§ (1)-(3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. Kontrolltevékenységek

A leltárhiány keletkezésének oka többek között az lehetett, hogy 2021. márciusát megelőzően nem a kialakított belső szabályzatok tartalmának megfelelően járt el a Társaság a vagyonyilvántartásának vezetése során, valamint a tárgyi eszköz állomány kezelésének vizsgálata során a szabályozás hiányosságaira is fény derült. A belső szabályzatok egyáltalán nem tartalmazzák a munkavállalói személyi felelősségi rendszer kialakítását.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a jelenlegi ügyvezető hivatalba lépését megelőzően, a gazdasági társaság tulajdonát képező és használatában lévő tárgyi eszköz állomány kezelése során az előző vezetők által gyakorolt vezetői kontroll tevékenységek nem volt elégségesek a leltárhiány keletkezésének elkerüléséhez.

A működés szabályozására csak a Társaság új ügyvezetőjének hivatalba lépése után kezdtek intézkedéseket fogantatosítani. A jelenlegi ügyvezetői megbízása átvétele után azonnal lépéseket tett a hiányosságok felszámolása és a vezetői kontroll megfelelő működtetése érdekében.

4. Információ és kommunikáció

Az információ megismeréséhez szükséges számítástechnikai rendszer és program rendelkezésre áll, a főkönyvi könyveléshez, az analitikus nyilvántartás vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó adatfeldolgozásokhoz a FORRÁS-SQL integrált ügyviteli rendszert alkalmazza.

A számlakartonok alapján a tárgyi eszközök bevételezése dokumentált, a nyilvántartásba vétel során a bizonylatok előállítása a Bizonylati szabályzatban meghatározott határidőben történt. A bevételezést alátámasztó bizonylatok adattartalmának analitikus nyilvántartásban történő feltüntetésének vizsgálata során azonban a véletlenszerűen kiválasztott vagyonelemek rendelkezésünkre bocsátott nyilvántartásba vételi dokumentációjában hiányosságokat tapasztaltunk és elírásokat tártunk fel.

A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, mely jelentést közvetlenül az Ügyvezetőnek szükséges megküldeni a tárgyévet követő év január 31-ig.

A Gazdasági vezető tájékoztatása alapján a vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó számviteli szabályozás és a belső szabályzatok összhangban vannak.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jelenlegi ügyvezető hivatalba lépését megelőzően a

nyomon követési rendszer nem működött megfelelően.

A tárgyi eszköz átadás-átvétel során kiállított bizonylat hiányosságai is a folyamatba épített vezetői kontroll hiányát támasztják alá, ezért javaslattal élünk a Társaság Bizonylati szabályzatának a Gazdasági vezető folyamatba épített kontrolljának rögzítésére.

A működés szabályozására, a nyomon követési rendszer működtetésére csak a Társaság új ügyvezetőjének hivatalba lépése után kezdtek intézkedéseket foganatosítani.

II/1/ad Az irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a Bkr. 48. § b) pontjában meghatározottakat.

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény-
A Gyermekek Napközbeni Ellátása Igazgatóság területét érintően a minimális tárgyi feltételek ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor- szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a MESZEGYI tagintézményeiben a kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásokban foglaltak alapján egyértelműen megfogalmazott, az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan tételesen meghatározott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát. A bölcsődei ellátás kötelező tárgyi eszközei vonatkozásában egy kockázat megállapítására került sor. Ezen kockázat az infrastrukturális ellátottság hiányára hívja fel a figyelmet, miszerint az udvari játszóeszközök elhasználódása esetén forráshiány miatt nincs lehetőség a visszapótlásukra.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézmény a kialakított kontrolltevékenységeknek, valamint a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően jár el.

4. Információ és kommunikáció

Az irányadó jogszabályi előírások alapján az Intézmény SZMSZ-ében rögzítésre kerültek az Intézmény törvényes működését meghatározó dokumentumok, mint Alapító okirat, az Intézmény székhelyének és szervezeti egységeinek közhiteles szolgáltatói nyilvántartásba vételéről szóló bejegyzése, tanúsítványai, szakmai programok, a vagyonyilvántartás, köztük a tárgyi eszköz nyilvántartás szabályai. Az információ a bölcsődei ellátás kötelező eszközei és felszerelései vonatkozásában is rendelkezésre áll.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A nyilvántartások lehetővé teszik a bölcsődei nevelés-gondozás feladatainak ellátását biztosító szervezeti feltételek biztosításának, köztük A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendeletben felsorolt tárgyi eszközök meglétének folyamatos nyomon követését.

2. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A MIÓVI-val való gazdálkodással összefüggő együttműködési megállapodásban foglalt feladatellátások ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemeltnek minősített hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszert érintően 3 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A 2021. augusztus 1-jén megalakult MIÓVI – a jogelőd költségvetési szervekhez hasonlóan – gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért az Ávr. 9. § (5) bekezdése szerint szükséges a munkamegosztási megállapodás elkészítése. Az Önkormányzat Közgyűlése a 344/2021. (V.28.) határozata 2. pontja alapján az MKMK-t jelölte ki a MIÓVI gazdálkodás feladatának ellátására 2021. augusztus 1. napjától a felek közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó megállapodás szerint. A munkamegosztási megállapodás elkészítése jelenleg folyamatban van, azonban a MIÓVI gazdálkodását az MKMK szabályozott környezetben, a szabályzatai hatályainak MIÓVI-ra való kiterjesztésével biztosítja. A gazdasági feladatok gyakorlati megvalósítása gördülékeny tekintettel arra, hogy a MIÓVI előintézményeiként működő miskolci óvodák gazdálkodási feladatait is az intézmény végezte.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az intézmény 2018. október 25-ei hatállyal megalkotta integrált kockázatkezelési szabályzatát, amelynek részeként elkészítésre került az kockázattérkép és a kockázati leltár is. Az MKMK saját szervezetére vonatkozó kockázatoktól elkülönítve, a külső szervezeteknek nyújtott szolgáltatás a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási feladatellátáshoz kapcsolódóan állapított meg és értékelt 13 különböző kockázatot. A kockázatok csökkentésére megelőző és korrekciós kontrollokat

alkalmaznak. Különösen kiemelt kockázatnak minősítették, hogy egy feladat elvégzésére szóbeli megkeresés alapján kerül sor.

Az intézkedési tervük alapján Igazgatói utasítás készült arra vonatkozóan, hogy a külső szervezeteknek nyújtott szolgáltatás írásbeliségen kell, hogy alapuljon és a soron kívüli feladatvégzés esetén is biztosított kell, hogy legyen legalább egy e-mail-es megkeresés (a visszakereshetőség érdekében). Amennyiben a külső fél elmulasztja az Igazgató tájékoztatását, akkor arról az Intézmény munkatársának gondoskodnia kell.

3. Kontrolltevékenységek

A vizsgált gazdasági események alapján megállapítható, hogy a kontrolltevékenységek működtek. A gazdálkodási jogkörök megosztásra kerültek a két intézmény között, a gyakorlatban ezek megvalósítása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az Intézmény a Forrás SQL könyvelő programot használja könyvelési tevékenységének elvégzéséhez, a bemutatott dokumentumok alapján megállapítható, hogy elkülönítetten kerülnek kimutatásra a MIÓVI költségei és bevételei.

4. Információ és kommunikáció

A MIÓVI vezetése önállóan hozhat döntéseket a rendelkezésre álló előirányzatok felett, a döntések végrehajtását azonban minden esetben csak az MKMK közreműködésével (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) tudja végrehajtani. Az MKMK felelősséget vállal a könyvelés pontos vezetéséért, valamennyi számviteli dokumentum elkészítése és benyújtása az ő feladata. Adott gazdasági év során az MKMK készíti el a MIÓVI gazdálkodásával kapcsolatos adatszolgáltatásokat és beszámolókat, amelyek alapján a MIÓVI vezetősége képet kaphat arról, hogy a MIÓVI saját előirányzatai milyen mértékben kerültek felhasználásra. A MIÓVI vezetősége önállóan is kérhet adatszolgáltatást az MKMK-tól saját gazdálkodásával kapcsolatban, amelynek segítségével kontrollálhatja, hatékonyabbá teheti a források felhasználását.

A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő bejelentésekről, mely jelentést közvetlenül az Igazgatónak szükséges megküldeni a tárgyévét követő év január 31-ig. A Gazdasági igazgatóhelyettes tájékoztatása alapján a vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A felügyeleti szervekhez megküldött beszámolók elfogadása, illetve az irányító szervhez küldött beszámolók elfogadása alátámasztja, valamint a vizsgált gazdasági események is alátámasztják, hogy az MKMK és a MIÓVI együttműködése sikeresen valósul meg a korábbi megállapodások alapul vételével.

3. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Önkormányzati Rendészet - A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	javaslat
1.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata nem tartalmazza a gépjárműveknek fogyasztási normáit. A	A szabályzás hiánya anyagi kárt keletkeztethet az Intézménynél,	Állapítsák meg a gépjárművek fogyasztási normáit, az erről készült kimutatást építsék be a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatába.

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	gyakorlatban nem történik meg az üzemanyagfogyasztási adatok értékelése, az esetlegesen szükséges intézkedések elmaradnak.	el lehetetleníteni a valós elszámolások készítését	Az adatokat havonta értékeljék, túlfogyasztás esetén tegyék meg a szükséges intézkedéseket

Az ellenőrzés további, kontrollrendszer érintően 5 db átlagos jelentőségű és 2 db csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata kidolgozott, az adott szervezet működési sajátosságaira vonatkozó szabályokat a jelentésben tett megállapítások kivételével tartalmazza. Nem készült ellenőrzési nyomvonal a gépjárművek üzemeltetése ellenőrzésének folyamatával kapcsolatban.

A Belső kontrollkörnyezet részeként az Intézmény megalkotta az Integrált kockázatkezelési szabályzatát. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát, a kockázati dokumentáció folyamatlistájában szerepel a vagyongazdálkodás, mint főfolyamat (ezen belül a költséghatékony gazdálkodás), azonban nem tartalmazza a gépjárművek üzemeltetése ellenőrzésének folyamata kockázatainak azonosítását.

3. Kontrolltevékenységek

A Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzatban előírásra kerültek az üzemeltetés személyi és tárgyi feltételei, igénybevétele, használatuk, a velük kapcsolatban az üzemeltetésből eredő feladatok szabályai. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézményi javaslatokban megfogalmazottak kivételével a kialakított kontrolltevékenységeknek megfelelően járt el.

4. Információ és kommunikáció

A gépjárművek nyilvántartására, a velük kapcsolatos költségek könyvelésére a Forrás SQL rendszerben kerül sor. Az üzemeltetésből eredő üzemanyagköltség havonta összesítésre kerül, azonban a téves képlettel számoló program és a megfelelően kidolgozott üzemanyagnormák hiányában a gazdaságos üzemeltetéshez ez nem szolgáltatható felhasználható adatokat, téves információkat szolgáltat a vezetés felé, ezáltal megakadályozva az esetleges túlfogyasztás okainak kivizsgálását, a szükséges intézkedések megtételét.

A gazdaságvezető tájékoztatása alapján a vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az Intézmény által használt Forrás SQL programban rendezett formában, zárt rendszerben valósul meg mind a könyvvizetés, mind a vagyonyilvántartás. A jogtalan, vagy céltól eltérő

gépjárműhasználat kiszűrése mind valós időben, mind utólag is biztosított az ECHAT típusú rádiók használatával. A nyomon követés nem működött teljeskörűen az üzemanyagfelhasználás ellenőrzése terén.

4. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - Az egészségügyi szolgálati jogviszonnyá alakulás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemeltnek minősített hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 2 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A MEFI, mint az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény (a továbbiakban: Eszjtv.) hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltató a közalkalmazotti és munkajogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakításának feladatát a vonatkozó jogszabályok ismeretében, azok betartásával végezte el.

A MEFI munkaszervezetét ellátó MKMK rendelkezik a Belső Kontroll Szabályzat részeként a Munkaügyi osztály működési folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakkal, azonban ezen belül nem rendelkezik a közalkalmazotti (a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) szabályain alapuló) és munkajogviszony (a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) szabályain alapuló) jogviszonnyal kapcsolatos munkaszerződés folyamataira, illetve 2021. március 1. napjától és az azt megelőző átmeneti időszakra vonatkozóan az Eszjtv. szabályain alapuló egészségügyi szolgálati munkaszerződés létrehozására, módosítására, megszűnésére vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A MEFI Integrált kockázatkezelési szabályzata 2018. november 5. napján lépett hatályba. A szabályzat Jogi folyamatok megnevezésű pontjának alpontja a Szerződések előkészítése és megkötése megnevezésű részfolyamat. A szabályzat szerinti Integrált kockázati leltár kockázati eseményként rögzíti általánosságban a Szerződések előkészítése és megkötése során, mint Érintett folyamat, azt a tényt, hogy ha a szerződés nem tartalmaz fontos tartalmi elemeket, ezért a szerződés módosítása szükséges, az integritási vagy kommunikációs kockázatot hordoz.

3. Kontrolltevékenységek

A vonatkozó jogszabályokban előírásra kerültek az Eszjtv. hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónál a közalkalmazotti és munkajogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakításának, a feladat megvalósításának lépései, a feladat megvalósítása során a dokumentumok elkészítése, a jogviszony átalakítása az ellenőrzött dokumentumok alapján a jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

4. Információ és kommunikáció

A vonatkozó jogszabályok megfelelően előírták a közalkalmazotti és munkajogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakításának feladatát, a folyamatok menetét, ezáltal az információ áramlás és a kommunikáció megfelelően működött. Az információ átadás elektronikus formában és közvetlenül is működött a feladat elvégzése során.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A vonatkozó jogszabályokban foglaltak alapján és az ellenőrzött dokumentumok alapján biztosított a MEFI-nél, mint az Eszjtv. hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónál a közalkalmazotti és munkajogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakításának, a feladat megvalósításának a folyamatos nyomon követése, azonban a folyamat végrehajtására vonatkozóan kialakított ellenőrzési nyomvonal hiánya a feltárt hibák esetében a felelősség megállapítását nehezíti.

5. Az ellenőrzés tárgya: II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár - A lezárult, illetve fenntartás alatt lévő pályázatok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemeltnek minősített hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 1 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A támogatás felhasználását a Közgyűjtemények kollégiuma és az Intézmény által megkötött Támogatási Szerződés, illetve a pályázati felhívás szabályozta. Az Intézmény a legtöbb szabályozásnak eleget tett. Az Intézmény elkészítette a folyamatszabályozási rendszerét, amelynek egyik folyamatát képezi a projektmenedzsment elnevezésű folyamat. Az ellenőrzési nyomvonal alapján az Intézmény rendelkezik általános eljárásrenddel a pályázati források felhasználása tekintetében.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény 2016. decemberében elkészítette integrált kockázatkezelési szabályzatát és annak részét képező kockázatkezelési dokumentációt. A kockázatkezelési dokumentáció részre a „Pályázati támogatások megszerzése, felhasználása és elszámolása” folyamat, mely kapcsán kockázatokat azonosítottak, és értékelték és kezelték.

3. Kontrolltevékenységek

A támogatási szerződésben előírt, az Intézmény által elkészített elszámolás során a kontrolltevékenységek megfelelően működtek. A bemutatott dokumentumok alapján az Intézmény a pályázati felhívásban foglaltaknak megfelelően használta fel a támogatást.

4. Információ és kommunikáció

Az Intézmény a Forrás SQL könyvelő programot használja könyvelési tevékenységének elvégzéséhez, amelyben a támogatás felhasználását alátámasztó valamennyi számviteli bizonylat – a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően – elkülönítetten került lekönyvelésre.

Az Intézmény rendelkezik Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, a gazdaságvezető szóbeli tájékoztatása alapján szervezeti integritást sértő esemény a 2021. év során nem történt. Az elszámolás benyújtása a bemutatott dokumentumok alapján határidőben megtörtént.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A támogatás elszámolását az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő és a Közgyűjtemények Kollégiuma elfogadta, így ezáltal az Intézmény visszacsatolást kapott arról, hogy a támogatást a támogatási szerződésben megjelölt céloknak megfelelően használta fel.

6. Az ellenőrzés tárgya: Herman Ottó Múzeum - Gépjármű üzemeltetés vizsgálata, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata nem tartalmazta a gépjárműveknek fogyasztási normáit, melyek kidolgozása a Gazdasági igazgató intézkedéseit követően megtörtént. Az üzemanyagfogyasztási adatok értékelése ugyan megtörtént, de az nem került kellően dokumentálásra.	A szabályozás hiánya többletköltséget keletkeztethet az Intézménynél.	Építsék a Szabályzatba a gépjárművek fogyasztási normáit. Az adatokat havonta dokumentáltan értékeljék, túlfogyasztás esetén tegyék meg a szükséges intézkedéseket.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 2 db átlagos és 2 db csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kidolgozott, az adott szervezet működési sajátosságaira vonatkozó szabályokat tartalmazza a gépjárművek Korm. rendelet szerinti fogyasztási normájának kivételével.

Az Intézmény elkészítette a gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzési nyomvonalát.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kontrollkörnyezet részeként az Intézmény megalkotta az Integrált kockázatkezelési szabályzatát. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát.

3. Kontrolltevékenységek

A Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatban előírásra kerültek az üzemeltetés személyi és tárgyi feltételei, igénybevételük, használatuk, a velük kapcsolatban az üzemeltetésből eredő feladatok szabályai. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézményi javaslatokban megfogalmazottak kivételével, amelyek a jövőbeni kockázatokra hívták fel a figyelmet, a kialakított kontrolltevékenységeknek megfelelően jártak el.

4. Információ és kommunikáció

A gépjárművek nyilvántartására, a velük kapcsolatos költségek könyvelésére a Forrás SQL rendszerben kerül sor. Az üzemeltetésből eredő üzemanyagköltség, futásteljesítmény havi összesítése alapján az információk rendelkezésre állnak a vezetés számára.

A vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az Intézmény által használt Forrás SQL programban rendezett formában, zárt rendszerben valósul meg mind a könyvvézetés, mind a vagyonyilvántartás. Az esetlegesen túlfogyasztó gépjárművek kiszűrése teljeskörűen nem működött az üzemanyagfelhasználás ellenőrzése terén.

7. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A jelenlegi humán és a tárgyi erőforrások ellenőrzése a hatékony, eredményes és gazdaságos intézményi működtetés tekintetében

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az Intézmény nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésének folyamatára vonatkozóan.	A folyamatok követhetősége, áttekinthetősége teljes körűen nem biztosított. Az ellenőrzési nyomvonal hiányával nehezebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Intézménynek szükséges elkészítenie az ellenőrzési nyomvonalát.
2.	Az Intézmény fő- és részfolyamatai között a közalkalmazotti jogviszony megszüntetése nem szerepel. Az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok nem kerültek felmérésre, elemzésre és értékelésre.	Az Intézmény tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok meghatározásának hiányában nem biztosított a hatékony és eredményes kockázatkezelés.	Javasolt az Intézmény kockázati dokumentációjában a főfolyamatai, részfolyamatai között a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésének szerepeltetése. Az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok kerüljenek felmérésre, elemzésre és értékelésre.

Az ellenőrzés további, kontrollrendszerrel érintően 1 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A közalkalmazottak jogviszonyát a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény szabályozza. Az Intézmény a Kjt. előírásainak, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével hajtotta végre a Közgyűlés „Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartásában működő Miskolci Integrált Óvodai Intézmény alapító okiratának módosítása és a kapcsolódó intézkedések megtétele” tárgyú 61/2022. (V.26.) számú határozatában foglalt racionalizálást célzó döntésével kapcsolatos intézkedéseket.

A kontrollkörnyezet kiépítése azonban nem volt teljes, tekintettel arra, hogy az Intézményvezető tájékoztatása alapján az Intézmény nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti – a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésével összefüggő folyamatok/események sorrendjét, valamint az egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését, határidőket tartalmazó – ellenőrzési nyomvonallal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, viszont annak keretében nem készítette el kockázati dokumentációját.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény a közalkalmazotti jogviszonyok megszüntetésének folyamatát a vonatkozó törvényi előírások figyelembevételével tervezte. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézmény a Kjt. előírásainak megfelelően járt el.

4. Információ és kommunikáció

Az Intézmény SzMSz-e gondoskodik a belső kapcsolattartás rendjéről, a vezetők és a szervezeti egységek közötti kapcsolattartás szabályozásáról. Az Intézmény SzMSz-e meghatározza a kapcsolattartás formáit az intézményi éves munkaterv, a tagintézmények éves feladatterve, az Intézményi szabályzatok, valamint a munkaköri leírások által.

Az ellenőrzés részére átadott iratanyagok alapján megállapítható, hogy a racionalizációs intézkedések kidolgozása során szoros együttműködés zajlott az Intézmény és a fenntartó Önkormányzat illetékes Osztálya között, ezáltal a kommunikáció hatékonyan megvalósult - az intézkedések előkészítéséhez szükséges információk rendelkezésre álltak mind az Intézményen belül, mind a fenntartó szervezet szempontjából az érintett személyek részére.

Az Intézményvezető tájékoztatása alapján a vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A 2022. évi racionalizáló intézkedések következtében elért intézményi költségcsökkentés hatása jelenleg becslt adatok alapján értékelhető, tényleges eredményt a 2023. év zárásával lehet kiértékelni a nyomon követés érdekében.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr.-ben foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének feladata, hogy az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról beszámoljon. Intézkedési terv a lezárt ellenőrzési

jelentésben foglalt ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

A lezárt ellenőrzési jelentések javaslatokat fogalmaztak meg. A javaslatok realizálása érdekében a vezetők – a felelősöket és a határidőket tartalmazó – intézkedési terveket készítettek. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról, amennyiben ezek 2022. évben voltak esedékesek határidőben beszámoltak. Számottevő esetben az ellenőrzött szervezet részéről a beszámolási határidő éven túli, így ezek végrehajtásáról szóló beszámoló a következő évben, években realizálódik.

.határozat 2. számú melléklete													
Létszám és erőforrás													
Helyi önkormányzat: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³ összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,0	5,0	5,0	5,0	504,0	439,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	687,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal	5,0	5,0	5,0	5,0	504,0	439,0					183,0	168,0	687,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve													0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve													0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve													0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve													0,0
III. Miskolci integrált Óvodai intézmény													0,0
Miskolci Egyesített Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény													0,0
Herman Ottó Múzeum													0,0
II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár													0,0
Miskolci Önkormányzati Rendészet													0,0
Miskolci Köztisztasági-működtető Központ													0,0
Miskolci Egészségfejlesztési Intézet													0,0
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³							183,0				168,0		0,0

határozat 3. számú melléklete																																																
Ellenőrzések																																																
Helyi önkormányzat: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen				
		terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény							
		db		saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap									
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	22,00	22,00	379,00	341,00	133,00	138,00	2,00	4,00	20,00	40,00	20,00	15,00	3,00	8,00	60,00	178,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	11,00	45,00	40,00	30,00	15,00	42,00	46,00	604,00	644,00	183,00	168,00	787,00	812,00			
	I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	22,00	22,00	379,00	341,00	133,00	138,00	2,00	4,00	20,00	40,00	20,00	15,00	3,00	8,00	60,00	178,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	11,00	45,00	40,00	30,00	15,00	42,00	46,00	604,00	644,00	183,00	168,00	787,00	812,00			
	a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	16,00	16,00	379,00	341,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	15,00	0,00	0,00	3,00	3,00	60,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	8,00	45,00	40,00	0,00	0,00	29,00	28,00	504,00	439,00	0,00	0,00	504,00	439,00				
	aa) Saját szervezetnél	2,00	2,00	144,00	146,00									1,00	1,00	20,00	18,00																			3,00	3,00	164,00	164,00	0,00	0,00	164,00	164,00					
	ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	14,00	14,00	235,00	195,00			1,00	1,00	20,00	15,00			2,00	2,00	40,00	25,00														9,00	8,00	45,00	40,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		2,00		25,00		0,00		5,00		135,00		0,00		1,00		45,00		0,00		0,00			0,00		0,00	0,00		0,00				8,00	100,00	205,00		0,00	100,00	205,00			
	ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00				2,00		25,00				1,00		30,00																					3,00		55,00		0,00		55,00				
	bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																				1,00		45,00																									
	bc) Egyéb ellenőrzések													4,00		105,00					1,00		45,00																									
	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény Miskolci Egyesített Egészségügyi és Gyermekegészségügyi és Herman Ottó Múzeum II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár Miskolci Önkormányzati	6,00	6,00			133,00	138,00	1,00	1,00			20,00	15,00																		6,00	3,00			30,00	15,00	13,00	10,00			183,00	168,00	183,00	168,00				
	II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	aa) Saját szervezetnél																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ab) Irányított szervezetnél																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ac) Egyéb ellenőrzések																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
	2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	aa) Saját szervezetnél																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ab) Irányított szervezetnél																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ac) Egyéb ellenőrzések																																						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
	3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	aa) Saját szervezetnél																																						0,00	0,00	0,00	0,00						

[illegible]

határozat 5. számú melléklete					
Intézkedések megvalósítása					
Helyi önkormányzat: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		27	260	40	13,94
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	12	220	25	10,78
II.	Irányított szervek összesen	15	40	15	27,27
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				0,00