

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata **2024. éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

A 2024. éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) Közgyűlése által elfogadott és módosított 2024. évi 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 a megalapozott, értékteremtő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatja 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.

2024. évben az álláshelyek száma azonos volt, az osztály személyi összetételében történt változás. Év közben átmeneti létszámhiány alakult ki, mely szükségessé tette az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének és Miskolc Megyei Jogú Város érintett Nemzetiségi Önkormányzatai 2024. évi ellenőrzési terveinek módosítását. A tervmódosítások elfogadásra, jóváhagyásra kerültek.

Az Önkormányzat 2024. éves ellenőrzési terve 28 db vizsgálatot tartalmazott, ez a tervmódosítás következményeként 22 ellenőrzésre redukálódott. A Belső Ellenőrzési Osztály a tervezett 22 db ellenőrzést elvégezte, ezen túlmenően 3 db soron kívüli vizsgálatot végrehajtott, és elindított 1 db soron kívül ellenőrzést, mely áthúzódott a 2025. évre. A 2024. évi tervezett ellenőrzések része volt az utóellenőrzés, mely keretében a korábbi ellenőrzési jelentésekben foglalt intézkedést igénylő javaslatok tekintetében elkészült intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése valósult meg.

A 2024. éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbi megbontásban került összeállításra:

1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése
2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése

3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése
4. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése
5. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése
6. 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. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Elkészítésre kerültek azon intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában a 2024. éves ellenőrzési jelentések, ahol a Belső Ellenőrzési Osztály 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 2024. éves ellenőrzési jelentések elfogadásra, jóváhagyásra kerültek az intézmények igazgatói és a gazdasági társaságok ügyvezetői által.

Elkészítésre kerültek továbbá Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár, Görög, Roma és Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatok éves ellenőrzési jelentései is, tekintettel arra, hogy az érvényben lévő együttműködési megállapodás alapján a belső ellenőrzést Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

Összeállításra került a 2024. éves ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tekintetében is a hatályban lévő megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően. A Belső Ellenőrzési Osztály megbízási szerződés alapján látja el a belső ellenőrzést a Társulásnál.

Az érintett Nemzetiségi Önkormányzatok, valamint a Társulás vonatkozásában az éves ellenőrzési jelentések elkészítésén túl az előterjesztések is megírásra és elküldésre kerültek a Polgármesteri Hivatal érintett Osztálya részére a képviselő-testületi ülések, valamint a társulási tanács általi elfogadásuk ügyintézése céljából, így a jóváhagyásukra vonatkozó eljárás folyamatban van.

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 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 2024. 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 ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek szabályszerű működését, ezáltal is biztosítva a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfelelést.

A Belső Ellenőrzési Osztály által készített ellenőrzési jelentések rámutattak a hibákra, hiányosságokra, mindezek mellett a megfogalmazott javaslatok, iránymutatások a működés javítására, a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére irányultak. Ezáltal hozzáadott értéket teremtve a vezetés számára. Továbbá az ellenőrzés javaslatai alapján kialakított, továbbfejlesztett és működtetett belső kontrollrendszerek hozzájárulnak az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez, valamint a szervezeti célok eléréséhez.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.A 2024. évi módosított ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése	5
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/aa Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése	5
I/1/ab Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő.....	6
I/1/ac Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése	6
I/1/ad Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése.....	7
I/1/ae Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése	7
I/1/af A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése	8
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	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	9
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	10
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása	10
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek	10
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3.A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	11
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	12
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/1/a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése	13
II/1/b Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése	18
II/1/c Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése	20
III.Az intézkedési tervek megvalósítása.....	33
III/1. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Miskolc Megyei	33
III/2. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveit érintően.....	34

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2024. évi módosított ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a módosított ellenőrzési tervben és a soron kívüli ellenőrzések alapján összesen 26 db ellenőrzést folytatott, melyek megoszlása a következők szerint alakult:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés db száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	17
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	5
Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	2
Pénzügyi ellenőrzés	1
Informatikai ellenőrzés	1
Összesen	26

A fenti ellenőrzések közül 16 ellenőrzés tartalmazott utóellenőrzést is, így 2024. év során az utóellenőrzésekkel együtt számolva összesen 42 db ellenőrzést folytatott a Belső Ellenőrzési Osztály.

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

I/1/aa Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A társasházak feletti törvényességi felügyelettel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	MMJV Önkormányzata által nyújtott szociális ellátási formákon belül a krízis helyzet kezelés, támogatás ellenőrzése	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
3.	A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része
4.	A 2024. június 9. napján megtartott európai parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása kapcsán a választási iroda részére megállapított normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott soron kívüli ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás terhére

I/1/ab Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Privatizációs intézkedések kivizsgálása II. ütem	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott soron kívüli ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás terhére
2.	A Közbeszerzési Döntőbizottság D/144/15/2023. számú határozatában foglaltak tekintetében feladatellátás ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Végrehajtott soron kívüli ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás terhére
3.	A Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzéseinek és ellenőrzési tevékenységének vizsgálata szakvélemény összefoglaló alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtás alatt, 2024. évben megkezdett soron kívüli ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás terhére, mely 2024. december 31. napjáig nem zárult le. A 2025. évi ellenőrzési terv tervezett ellenőrzése.

I/1/ac Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény - Az informatikai eszközök biztosítottságának, az intézmény informatikai rendszerének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Informatikai ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ - Megállapodás alapján a MEFI által ingyenesen átadott vagyron használata során felmerülő költségek MKMK általi elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet - Az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - A mentorprogram keretén belül a közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
5.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár - A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
6.	Herman Ottó Múzeum - Az intézmény energiagazdálkodásának ellenőrzése, figyelembe véve a műtárgyakra vonatkozó jogszabályok szerinti állományvédelmi előírásokat, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
7.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A belső szabályzatok jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés

I/1/ad Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. - Gépjármű üzemeltetés vizsgálata, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. - A saját humánerőforrással végzett épület-karbantartási munkák ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. - A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. - A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft. - A munkavállalói szabadság igénybevételének, nyilvántartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
7.	MIDMAR Nonprofit Kft. - A humán erőforrás (HR) folyamatok és szabályozás megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
8.	Miskolci Sportcentrum Kft. - A Honvédelmi Minisztériumtól kapott támogatások elszámolásainak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott, tervezett ellenőrzés

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része
6.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része
7.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része
8.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része
9.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törölt ellenőrzés tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv része

I/1/af A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott tervezett ellenőrzés

Elmaradt/törölt ellenőrzések

2024. évben tervmódosítás alapján került sor ellenőrzések törlésére.

A Belső Ellenőrzési Osztály létszámát tekintve év közben átmeneti létszámhiány alakult ki, mely szükségessé tette az Önkormányzat Közgyűlése 206/2023. (XII.14.) számú határozatával elfogadott Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervének módosítását. Szükségessé tette továbbá Miskolc Megyei

Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai által elfogadott 2024. évi ellenőrzési tervek módosítását is. Az érintett Lengyel, Német, Örmény, Ruszin, Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatok Képviselő-testületei határozatokkal elfogadták a 2024. évi ellenőrzések elhagyását és ezen ellenőrzések 2025. évben történő végrehajtását.

Az Önkormányzat Közgyűlése a 191/2024. (XII.12.) számú határozatával módosította az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét, a módosítás az alábbi ellenőrzések 2024. évi törlését eredményezte, úgy, hogy ezen ellenőrzések 2025. évben kerülnek végrehajtásra:

- a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéseként „A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés;
- Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzéseként „A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés” tárgyú ellenőrzések a Lengyel, Német, Örmény, Ruszin, Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatokat érintően, tekintettel arra, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai belső ellenőrzését a hatályos együttműködési megállapodások alapján.

Tervén felüli ellenőrzések

2024. évben tervén felüli ellenőrzés nem volt.

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 2024. 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 a kialakított eljárásrendnek megfelelően valósult meg. Az osztály rendelkezik hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, mely a Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Bkr. alapján került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatok azonosítása és értékelése alapján készült el, amelyet az Önkormányzat Közgyűlése a 206/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

Az ellenőrzések lefolytatása során érvényesültek a jogszabályi előírások. Az osztály ellenőrzési tevékenysége a 2024. évi ellenőrzési tervben előírányzott, majd módosított ellenőrzési terv szerinti 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 tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak. A humán erő forrás kapcsán év közben átmeneti létszámszűkület alakult ki.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása az ellenőrzéseknél általában fennállt.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma, valamint a szükségessé vált külső szakértők biztosították az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtását.

Az álláshelyek száma 2024. évben nem változott, az osztály személyi összetételében történt változás tekintettel a humánerő forrás kapacitásban kialakult átmeneti létszámhiányra. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is meghirdetésre került, mely üres álláshely betöltése 2024. december hónaptól valósult meg.

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 a belső ellenőrök rendelkeztek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tesznek. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály köztisztviselői teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2024. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

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. § bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

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

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

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

A Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azt korlátozó intézkedések nem gátolták.

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 ellenőrzés lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, az adatok biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ában illetve az 50. §-ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében említett külső ellenőrzések nyilvántartására is sor került.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, iránya az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

- a vezetés támogatása egyik elemeként 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 gyűjtésével.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § 20. pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolásán túl írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet 2024. évben nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2024. évi ellenőrzések során értékelte az ellenőrzés a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését. A megállapítások alapján ellenőrzött szervezetenként, szervezeti egységenként javaslatok születtek a belső kontrollrendszer eredményességének javítása érdekében.

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

Ezen 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 vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

A Belső Ellenőrzési Osztály által megállapodás alapján költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzések kapcsán az igazgatók részéről az éves ellenőrzési jelentések elfogadásra kerültek. Az éves ellenőrzési jelentések tartalmazták, hogy azok elfogadásával jóváhagyják a Bkr. 48. § (b) pontja szerinti adattartalom Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentésében való szerepeltetését.

A fentiek alapján került sor a költségvetési szervek kapcsán a Bkr. 48. § b) pontjában megfogalmazott belső kontrollrendszer működésének értékelésére az ellenőrzési tapasztalatok alapján.

Kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Bkr. megfogalmazza, miszerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kontrollkörnyezet, azaz a szervezeti kultúra azt a közeget teremti meg, amiben az integritás megvalósulhat.

A korrupció kiküszöbölésében fontos szerepe van a szabályozásnak, mivel a korrupció döntések befolyásolására irányul, megelőzésében alapvető szerepe lehet a döntéshozatal szabályozására vonatkozó intézkedéseknek. Az ellenőrzés is meghatározó lehet a korrupció elleni küzdelemben, az ellenőrzöttség tudatának ismerete, fejlesztése az utólagos nyomon követés hatékony eszköze lehet a korrupciótól való elrettentésnek.

A kontrollkörnyezet kialakított, a Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezetét, az integritás fogalmát a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 7/2021. (IV.30.) Jegyzői Utasítása (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) fogalmazza meg.

Integritás: a Polgármesteri Hivatal szabályszerű, a jegyző által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése. A hivatkozott jegyzői utasításnak része a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje is. Az eljárásrend célja a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A Polgármesteri Hivatal Hivatásetikai Kódexét Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 3/2023. (VI. 30.) számú együttes utasításának (továbbiakban: SZMSZ) melléklete tartalmazza. Annak érdekében került meghatározásra, hogy kinyilvánításra kerüljenek azok a Polgármesteri Hivatal integritását képező értékek és elvek, amelyek biztosítják a rendeltetésének megfelelő magas színvonalú szervezeti működést, valamint a közszolgálati értékek megőrzését és védelmét. Rögzítésre került a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalma, valamint az etikai eljárás szabályai a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Kttv.) foglaltak figyelembevételével.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában az ellenőrzések tapasztalatai alapján általánosságban elmondható, hogy a kontrollkörnyezet alapjaiban kialakított. Az integritás fogalmát az Integrált kockázatkezelési szabályzatok tartalmazzák. Integritás: befolyásmentes, feddhetetlen, a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak, valamint a célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő magatartás, szervezeti működés. A kontrollkörnyezet részeként rendelkeznek Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló belső szabályozóval is. Ennek célja, hogy a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend alkalmazásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

A fentiek tekintetében az ellenőrzések által tett megállapítások, intézkedést igénylő javaslatok az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárultak, segítve a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, mellyel a működés során előforduló kockázatok szintje minimalizálható.

II/1/a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

1. Az ellenőrzés tárgya: A társasházak feletti törvényességi felügyelettel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője hivatalból nem indított törvényességi felügyeleti eljárást az illetékességi területén található társasházakra vonatkozóan a vizsgálattal érintett időszakban, a lefolytatott eljárások valamennyi esetben bejelentés kapcsán	Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője által folytatott eljárási gyakorlat nem teljeskörű a Társasházi tv.-ben előírt hivatalból lefolytatott ellenőrzés	A Társasházi tv. előírásai alapján szükséges a jegyző társasházak feletti törvényességi felügyeletének hivatalból történő gyakorlása.

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
	indultak.	hiányában.	

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 2 db átlagos jelentőségű javaslatot tett.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A jegyző társasházak feletti törvényességi felügyeletének eljárása vonatkozásában a kontrollkörnyezet kialakításra került, a vizsgálat tárgyát képező feladat ellátásának szervezeti szabályozása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatában megtörtént.

A vizsgálattal érintett szervezeti egység a jogszabályi előírásoknak eleget tett. Elkészítésre került a folyamat ellenőrzési nyomvonala ábra és táblázatos formában is. A vizsgálattal érintett ügyek vonatkozásában megállapítható, hogy a társasházak feletti törvényességi felügyeleti eljárás és az ahhoz kapcsolódó ügyek folyamata a bemutatott ellenőrzési nyomvonal mentén haladt. A lefolytatott eljárások mindenben megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, a társasházakról szóló 2003. évi CXXXIII. törvényben foglaltaknak, a jegyző társasházak feletti törvényességi felügyeletének eljárási szabályairól szóló 155/2015. (VI. 25.) Korm. rendelet eljárási szabályainak. Az eljárási határidőket maradéktalanul betartották. A lefolytatott eljárások során az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény adatkezelésre vonatkozó rendelkezéseit megfelelően alkalmazták.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv szabályozza a Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés tárgyát érintően az azonosított folyamathoz kockázatok hozzárendelésre kerültek, meghatározva a kockázati értéket – melyek a kockázati tűréshatár alatti értékűek voltak – a kockázatok kezeléséhez felderítő kontrollok kerülnek alkalmazásra.

3. Kontrolltevékenységek

A beérkezett bejelentések, kérelmek ügyintézése az ellenőrzött ügyiratok kapcsán a vonatkozó jogszabályoknak és az ellenőrzési nyomvonalban rögzítetteknek megfelelt, a kialakított kontrollok működtek.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer a társasházak feletti törvényességi felügyeleti eljárás és az ahhoz kapcsolódó ügyek kapcsán gyorsan és hatékonyan működött. A vizsgálat során bemutatott ügyiratok alátámasztják a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és az Önkormányzat társaságai, intézményei közötti együttműködést, amely feltétele annak, hogy a jegyző társasházak feletti törvényességi felügyeleti eljárás és a panaszügyek intézése során minden szabályszerűen, a lakosság érdekét szolgálva kerüljön működtetésre.

A vizsgálattal érintett időszakban szervezeti integritást sértő esemény a társasházak feletti törvényességi felügyeleti eljárás és az ahhoz kapcsolódó ügyek vonatkozásában nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A nyomon követési rendszer a jegyző társasházak feletti törvényességi felügyeleti eljárása lefolytatása

során megfelelően működött a bejelentés alapján indult eljárásokban.

2. Az ellenőrzés tárgya: MMJV Önkormányzata által nyújtott szociális ellátási formákon belül a krízis helyzet kezelés, támogatás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően további javaslatot nem tett.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységénél, a Szociális és Köznevelési Osztálynál kialakításra került a krízis helyzet kezelésének, támogatásának kontrollkörnyezete. Külső szabályozóként a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény írja elő az irányadó rendelkezéseket, a támogatás részletes szabályait az Önkormányzat által megalkotott, a települési támogatás és az önkormányzat által nyújtott egyéb szociális ellátások helyi szabályairól szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 2/2015. (II. 10.) rendelete fogalmazza meg. Az Osztály megalkotta a Szociális támogatások ügyintézése folyamatának ellenőrzési nyomvonalát, amely alapján a gyakorlatban végzik a különféle támogatásokra való jogosultságok megállapítását. A nyomvonalban beépítésre kerültek az elengedhetetlen kontrollpontok is.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót.

Az ellenőrzés tárgyát érintően az azonosított folyamathoz a kockázatok hozzárendelésre kerültek. Meghatározásra kerültek a kockázati értékek, melyek kockázati tűréshatár alatti értékűek voltak. A kockázatok kezeléséhez felderítő kontrollok kerülnek alkalmazásra.

3. Kontrolltevékenységek

A krízis helyzet kezelésére megítélhető rendkívüli települési támogatás és temetési támogatás megítélése a bemutatott dokumentumok alapján a jogszabályokban foglaltak szerint történik. Valamennyi esetben beérkezett a támogatást igénylő kérelme, a jogosultságot alátámasztó dokumentumok minden esetben rendelkezésre álltak, amennyiben a kérelmet pozitív elbírálásban részesítették. Eljárás megszüntetésére, kérelem elutasítására is csak hiánypótlás, illetve kellő alátámasztottság esetén került sor. A vizsgált kérelmek esetében az érdemi döntésnél megvalósult a vezetői kontroll is. A fentiek alapján megállapítható, hogy a vizsgált tevékenység esetében a kontrollok megfelelően működtek.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer részeként működik a szociális program, amelyben rögzítésre, nyilvántartásra kerülnek a szükséges adatok. A rendszer részét képezik a kiadott határozatok, és az eljárást megszüntető végzés is, így a kérelmező pontos információt kap az elbírálás eredményéről és indokairól. A tevékenységben résztvevő szereplők részére rendelkezésre álltak a munkavégzéshez szükséges megfelelő információk. A kijelölt kapcsolattartó tájékoztatása alapján a vizsgálat tárgyára vonatkozóan szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A megvizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy a krízis helyzet kezelése a Polgármesteri Hivatalnál a jogszabályokban foglaltak szerint zajlott. A szociális programban rögzítettek, és az érdemi döntésekről kiadott dokumentumok alapján nyomon követhető a támogatás megítélése, a megítélt támogatás minden esetben kérelmező részére történő átadását a természetbeni juttatások átvételét igazoló dokumentumok tartalmazták. A kialakított eljárásrend és gyakorlatok biztosítják a monitoring működését.

3. Az ellenőrzés tárgya: A 2024. június 9. napján megtartott európai parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása kapcsán a választási iroda részére megállapított normatív támogatás felhasználásának ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően további javaslatot nem tett.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A választással kapcsolatos külső jogszabályok rendelkezésre álltak az érintettek számára, valamint a belső szabályozások kiépítésre kerültek és részletesen szabályozzák a gyakorlati tevékenység folyamatát. A HVI/OEVI vezetője részletes belső szabályzatok formájában határozta meg a vizsgált feladatellátás szervezeti felelőseit, azok vonatkozó hatásköreit és feladatait. A vonatkozó belső szabályozások tartalmazzák különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal működését biztosító, támogató főfolyamatok között azonosításra került a választásokhoz kapcsolódó támogatások folyamata.

Az ellenőrzés során áttekintett dokumentumok alapján megállapítható, hogy a HVI/OEVI vezetője gondoskodott a választásokra vonatkozó Bkr. által előírt kontrollkörnyezet kialakításáról.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a választásokhoz kapcsolódó támogatások folyamatához közvetlenül azonosított kockázatok elemzésével. A kockázati dokumentáció alapján a választásokhoz kapcsolódó támogatások folyamata vonatkozásában kettő kockázati esemény került meghatározásra.

A kockázatok értékelése által a kockázatok tűréshatár alatti értéket érték el, ezért kapcsolódó intézkedés nem került meghatározásra.

A kockázati dokumentáció elkészítése és rendszeres felülvizsgálatai következtében a Bkr. által előírt kockázatkezelés biztosítja a választáshoz kapcsolódó támogatások folyamatának átláthatóságát, elősegíti annak hatékony működését.

3. Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatal jegyzője, mint a HVI és az OEVI vezetője az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III.12.) számú IM rendelet (továbbiakban: Pvr.), valamint a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. számú törvény (továbbiakban: Ve.) felhatalmazása alapján belső szabályozással döntött a választás költségeinek pénzügyi elszámolásáról és belső ellenőrzési rendjéről. A szabályozásban pontos kijelölésre kerültek a vonatkozó munkafolyamatok és hatáskörök, ezáltal a választással kapcsolatos támogatás kezeléséért fennálló felelősség egyértelműen megállapítható a szervezet céljainak elérése érdekében.

A HVI vezetője írásban nyilatkozott arról, hogy a feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában nem szerepel a választással kapcsolatos feladatok ellátása.

Az ellenőrzés során áttekintett dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a Bkr. által előírt szervezeten belüli kontrolltevékenységek kialakításáról. A kiválasztott tételek vizsgálata alapján megállapítható, a kontrollkörnyezet által meghatározott kontrolltevékenységek hatékonyan működtek a kockázatok kezelésének biztosítása érdekében.

4. Információ és kommunikáció

A HVI/OEVI/TVI a választás pénzügyi lebonyolítását támogató VÁKIR/VPIR informatikai rendszerben köteles elszámolni a választási pénzeszközökkel. Az elszámolás a rögzítés befejezését, valamint annak irodavezető vagy vezető helyettes általi véglegesítését követően a VÁKIR/VPIR rendszerben automatikusan előáll.

Az informatikai rendszer áttekinthetővé teszi a témakört mind a külső ellenőrzés, mind a támogatott számára, illetve a vezetés számára megfelelő vezetői információkat szolgáltat.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a választáshoz kapcsolódó támogatás pénzügyi elszámolása során az érintett munkatársak részére folyamatosan rendelkezésre álltak a nyilvántartás vezetéséhez szükséges adatok, az információ szervezeten belüli áramlása zavartalanul biztosított.

A választáshoz kapcsolódó támogatás pénzügyi elszámolása tekintetében a vizsgált időszakban szervezeti integritást sértő eseményt nem jelentettek.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A feladatellátás során az NVI által biztosított informatikai rendszer folyamatos monitoring tevékenysége által biztosítja az elszámolás logikai szabályszerűségét, mely segíti a pontos információtartalom létrehozását. A TVI-nek a Pvr. alapján ellenőriznie kell az elszámoláshoz csatolt, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatok alapján készített összesítőt oly módon, hogy az összesítőből szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok létezését és az összesítővel való egyezőségének meglétét összehasonlítja az eredeti bizonylatok rendszerben csatolt elektronikus (szkennelt) másolatával. A fenti dokumentumok egyezőségét a TVI helyszíni ellenőrzés keretében az eredeti bizonylatok alapján is vizsgálhatja. A Pvr.

8. § (2) bekezdése alapján a TVI a szavazás napját követő negyvenöt napon belül ellenőrzi a HVI és az OEVI tekintetében az elszámolások megalapozottságát.

II/1/b Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő ellenőrzése

1. Az ellenőrzés tárgya: Privatizációs intézkedések kivizsgálása II. ütem

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán új kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az elvégzett vizsgálat tekintetében a Miskolc Holding Zrt.-t érintő új megállapítás nem született a tárgyi vizsgálat I. ütemében, „A privatizációs intézkedések kivizsgálása” tárgyú ellenőrzés megállapításaihoz képest. A Társaságra vonatkozó I. ütemben végzett megállapításokra tett intézkedések végrehajtásra kerültek a Társaság által megküldött beszámolók alapján.

Az elvégzett vizsgálat tekintetében a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeit érintően új megállapítás nem született a tárgyi vizsgálat I. ütemében, „A privatizációs intézkedések kivizsgálása” tárgyú ellenőrzés megállapításaihoz képest. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő megállapításokra tett azon intézkedések végrehajtásra kerültek, melyek intézkedési tervekben meghatározott határideje lejárt. Az intézkedési tervekben egyes feladatok végrehajtásának határideje 2024. éven túl kerültek meghatározásra, így ezen feladatok tekintetében a beszámoló is a következő években esedékes.

2. Az ellenőrzés tárgya: A Közbeszerzési Döntőbizottság D/144/15/2023. számú határozatában foglaltak tekintetében feladatellátás ellenőrzése

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A vállalkozói szerződést érintő szabálytalanság kialakulásában jelentős szerepet játszott a Miskolc Holding Zrt. által működtetett projektmenedzsement.	A teljes teherviselés (nem számítva a Vállalkozót) az Önkormányzat részéről történt.	Javasolt az Önkormányzat által megfizetett bírságok, támogatás elvonások, költségek megtérítése tekintetében egyeztetés lefolytatása MMJV Önkormányzatával, Polgármesteri Hivatalával.
2.	A Belső Ellenőrzési Osztály megállapítja, hogy a projektmenedzser nem járt el kellő gondossággal az MGT ügyében.	A projekt előrehaladása, határidőben történő befejezése veszélybe kerülhet.	A projektmenedzser részéről alaposabb munkavégzés szükséges: - A projekt előrehaladása tekintetében nyilván kell tartania, minden a projekt vonatkozásában elkészített dokumentumot. - Biztosítani kell a fenti

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
			dokumentumok rendelkezésre állását, Valamint tudomással kell bírnia arról, hogy a dokumentumok hatályosak-e vagy nem.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 4 db átlagos jelentőségű javaslatot tett.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek kontrollkörnyezete kialakított. A kontrollkörnyezet külső – Önkormányzattól független – részét képezik a vonatkozó jogszabályok, a pályázati felhívás, a támogatási szerződés. Az Önkormányzat a projekt vonatkozásában különböző szakértőkkel megbízási szerződéseket kötött abból a célból, hogy a projekt végrehajtását a megfelelő szakértelemmel rendelkezők végezzék. A projekt kivitelezése vonatkozásában megkötött vállalkozási szerződés azonban nem kellő alapossággal került előkészítésre, megkötésre és módosításra.

A pályázati tevékenység Polgármesteri Hivatalba történő átszervezése után a Pályázati Főosztály többek között megalkotta a projektmenedzsment tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót.

A pályázatok megvalósítása azonosított folyamathoz a kockázatok azonosításra, hozzárendelésre és felülvizsgálatra kerültek. Meghatározásra kerültek a kockázati értékek, melyek a kockázati tűréshatár alatti értékűek voltak. A projektmenedzsment a megjelölt kockázatokat felderítő kontrollal kezeli, csökkenti ennek bekövetkezési lehetőségét.

3. Kontrolltevékenységek

A projekt megvalósítása kapcsán a lebonyolításban résztvevők részéről a kontrollok nem működtek megfelelően és hatékonyan annak érdekében, hogy megfelelően tudják kezelni és csökkenteni a célok elérését veszélyeztető kockázatokat a bekövetkezés lehetőségének elkerülése, a következmények mérséklése céljából.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a projekt előkészítés és projekt megvalósítás során adott időben és szinten az elégséges, pontos és megbízható teljes információ nem állt rendelkezésre. Az egyes cselekmények egymásra épülésével a szerződő felek nem tettek eleget szerződési kötelezettségeiknek, mely a kitűzött cél, a projekt határidőn túli megvalósításához vezetett.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A projekt előkészítése és megvalósítása során a kialakított eljárásrend és gyakorlatok nem biztosították teljes mértékben megfelelően a monitoring működését.

3. Az ellenőrzés tárgya: A Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzéseinek és ellenőrzési tevékenységének vizsgálata szakvélemény összefoglaló alapján

Az ellenőrzés tárgyát tekintve a fenti tárgyú ellenőrzés státusza végrehajtás alatt szerepel, tekintettel arra, hogy az ellenőrzés megindítására 2024. évben került sor soron kívüli ellenőrzésként, mely ellenőrzés elvégzésére 2024. december 31. napjáig nem került sor. Ennek következtében a vizsgálat a 2025. évi ellenőrzési terv tervezett ellenőrzése.

II/1/c Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény- Az informatikai eszközök biztosítottságának, az intézmény informatikai rendszerének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az Intézmény részéről nem került bemutatásra a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az informatikai rendszerek üzemeltetése folyamatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal.	A folyamatok nyomon követése és utólagos ellenőrzése nem biztosított teljeskörűen. A folyamat lépéseinek és a kontrollpontok megjelölésének elmaradása esetén a folyamat végrehajtása nem az előírásokban foglaltaknak, és a vezetők elvárásainak megfelelően történhetnek.	A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján szükséges az informatikai rendszerek üzemeltetése folyamat vonatkozásában az ellenőrzési nyomvonal megalkotása.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 5 db átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény közfeladata, alaptevékenysége alapján nem tartozik az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (Ibtv.) és a kiberbiztonsági tanúsításról és a kiberbiztonsági felügyeletről szóló 2023. évi XXIII. törvény (Kibertantv.) hatálya alá, viszont közfeladata, tevékenysége lévén személyes és különleges személyes adatokat szükségszerűen kezel, vagyis az általános adatvédelmi rendelet hatálya alá tartozó adatkezelőnek minősül, melyre

tekintettel kötelezi az általános adatvédelmi rendelet adatbiztonsági előírásai. Az adatbiztonsági követelmények érvényre juttatása, a megfelelő védelem kialakítása érdekében elengedhetetlen az információbiztonsági követelményeknek, mint például az Ibtv. és végrehajtási rendeleteiben, valamint a Kibertan törvényben foglalt védelmi előírásoknak való megfelelés akkor is, ha az intézmény nem tartozik a törvények hatálya alá, mert az önkéntes jogkövetéssel teljesíthetők az intézményt terhelő adatbiztonsági kötelezettségek.

Az Intézmény informatikai üzemeltetéssel kapcsolatos belső szabályozását a bemutatott dokumentumok alapján az Intézmény szervezeti egységeként jelenleg működő Informatikai Osztály foglalkoztatottjainak munkaköri leírása, valamint a külső szolgáltatókkal kötött megállapodások képezik.

Az informatikai rendszerek üzemeltetését a rendelkezésre álló humán-erőforrás és külső szolgáltatók biztosítják. A szolgáltatói szerződésekben az ellátandó feladatok rögzítésre kerültek az ellátás helyszínének megjelölésével. A munkaköri leírások tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, a helyettesítés rendjét, melyek felülvizsgálatot igényelnek.

A külső szakértői véleményekben megfogalmazottak alapján a szabályozás nem teljes körű, pl. nem rendelkeznek Információbiztonsági Szabállyal.

Az Intézmény részéről nem került bemutatásra a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az informatikai rendszerek üzemeltetése folyamatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal.

Az Intézmény igazgatója a Bkr. 6. §-ában megfogalmazott kontrollkörnyezetet kialakította, mely ellenőrzés tárgya tekintetében tett javaslatok a szabályozott, szabályszerű működést fejlesztik.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik 2018. október 25-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabállyal és a szabályzat alapján elkészített kockázati dokumentumokkal. A dokumentumok alapján az Intézmény kockázatkezelési tevékenysége során felmérte és megállapította az informatikai rendszerek üzemeltetése, mint részfolyamat tevékenységében rejlő kockázatokat. A kockázatokat azonosította, értékelte, mely részfolyamat tűréshatár feletti értéket képviselt. Ennek következtében az integrált kockázatkezelési intézkedési tervben és a kockázatkezelési eljárások nyilvántartásban is feltüntette.

A külső szakértői vélemények az elvégzett felmérések megállapításai alapján a kockázatok leírását tartalmazzák, a kockázatok elemzésével, értékelésével, kockázati kategóriába való sorolásával együtt.

A kockázati dokumentáció rendszeres felülvizsgálata a kockázatkezelés egyik alapvető része, mely biztosítja a működés folyamataiban, a tevékenységekben bekövetkezett változások figyelembevételét, azok kockázatainak kezelését.

3. Kontrolltevékenységek

Általában a költségvetési szerven belül, a különböző területeken igen sok, egymástól eltérő funkciójú folyamat zajlik. A folyamatok szabályos és hatékony működése egyedi jellegük miatt igényli, hogy célszerűen kialakított, a folyamat jellegéhez alkalmazkodó olyan egyedi kontrollpontok kerüljenek beépítésre, amelyek aktív vagy passzív módon képesek a kockázatok bekövetkezését megakadályozni, vagy hatásukat, bekövetkezési valószínűségüket mérsékelni, ezáltal segítve a folyamat elvárt színvonalú működését, a szervezet céljainak elérését.

A kontrollok rendszerekbe, folyamatokba való beépítésére szükség van, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulását, vagy bekövetkezése esetén hatását mérsékelni, illetve esetleg meg is szüntetni.

A kontrollok felfektetésére a külső szakértői véleményekben és az ellenőrzés által megfogalmazottak, valamint a dokumentációk alapján sor került. Az ellenőrzés tárgya rendszerében azonban

előfordultak hiányosságok, hibák, mely alapján megállapítható, hogy a kontrolltevékenységek mind szabályozási, mind a gyakorlati megvalósítás tekintetében nagyobb figyelmet igényelnek. A szakértői vélemények az azonosított kockázatok értékelése alapján számos lehetséges kockázatcsökkentő intézkedéseket határoztak meg javaslatként.

A kontrollkörnyezet bővítésével a kontrollok további meghatározása is megvalósul.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen költségvetési szerv sem képes megfelelő, a külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszer nélkül működni. Egyfelől alapfeltétel, hogy a vezetés az általa kitűzött célokat, a teljesítésükkel összefüggő feladatokat, a feladatok teljesítését szolgáló előírásokat, követelményeket és feltételeket minden munkatársával megismertesse. Másfelől viszont a vezetésnek információkhoz kell jutnia a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. A szervezeti egységek együttműködésének is alapvető feltétele a kölcsönös információcseré.

A jelenlegi szabályozás és a rendelkezésre álló működést biztosító információkon alapulva az informatikai rendszerek üzemeltetése megvalósult. A szakértői véleményekben megfogalmazottak további információkkal segítik az informatikai rendszerek szabályozottságát, az elvárható követelményeknek való megfelelést, gyakorlati működést, melyekre vonatkozóan javaslatok kerültek megfogalmazásra a vezetői döntések megalapozottsága érdekében.

Az Intézmény nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban az Intézménynél szervezeti integritást sértő eseményt nem jelentettek.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információval kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését.

A külső szakértői véleményekben megfogalmazott korrekciós, megelőző kontrollok bevezetésével válik jelen ellenőrzés tárgyában teljes körűvé a nyomon követhetőség.

A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában és a szolgáltatói szerződésekben szerepelnek üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok, melyek tekintetében ezáltal a beszámoltathatóság biztosított.

A monitoring rendszer részeként működő belső ellenőrzés keretében utóellenőrzésre is sor került, mely biztosítja a 2023. évi belső ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósulásának nyomon követését.

2. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Közintézmény-Központ - Megállapodás alapján a MEFI által ingyenesen átadott vagyon használata során felmerülő költségek MKMK általi elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a kontrollrendszer érintően 1 db átlagos jelentőségű javaslatot fogalmazott meg az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a költségek elszámolása és tovább számlázása kontrollkörnyezetét. Külső szabályozóként az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvényben (Eatv.) előírt rendelkezések, a telephelyenként megkötött megállapodások és egyeztetések nyújtanak keretet, belső szabályozásokat tartalmaznak az Intézmény gazdálkodási szabályzatai és a tevékenység elvégzésében közreműködő munkavállalók munkaköri leírásai. A jogszabályváltozás miatt kialakításra került az új védőnői feladatellátás, a hosszas egyeztetések folyamán kialakult, jelenleg már gördülékenyen történik a költségek tovább számlázása a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Kórház felé.

A költségek elszámolását és tovább számlázását végző gazdasági főelőadó munkaköri leírása tartalmazza a tevékenység végzése során elvégzett feladatokat. A tevékenység ellátásához szükséges munkaerő rendelkezésre áll.

Az Intézmény a költségek tovább számlázási tevékenysége vonatkozásában elkészítette ellenőrzési nyomvonalat, amely tartalmazza tevékenység vonatkozásában szükséges elvégzendő feladatokat, Kijelölésre kerültek a feladatok felelősei, az elkészítésre kerülő dokumentumok, a követelés behajtására vonatkozó utalások is.

A belső kontrollkörnyezet részeként az Intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabállyal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzat tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére munkacsoport került kialakításra. Az Intézmény kockázati dokumentációval rendelkezik, mely a szabályzat részét képezi.

A költségvetési bevételek ellenőrzési, tovább számlázott szolgáltatások folyamat része a „Pénzügyi, számviteli gazdálkodások” megnevezésű főfolyamatnak, ezáltal az MKMK integrált kockázatkezelési szabályzata tartalmazza a tovább számlázott szolgáltatások folyamatánál felmerülő kockázatokat, mely hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet.

Az ellenőrzési nyomvonalak mellett az Intézmény belső szabályzatai, valamint a munkaköri leírások rögzítik a működési és gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó kontrollpontokat, kontrolltevékenységeket. A felelősségi körök, feladatkörök, gazdálkodási jogkörök megosztásra kerültek a két intézmény között, a gyakorlatban ezek megvalósítása a Munkamegosztási megállapodásban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. Elkülönítetten kerülnek kimutatásra a MEFI költségei és bevételei.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és ingóságok ingyenes használata során felmerült költségek tovább számlázási tevékenységében alkalmazott kontrollok teljes mértékben megfelelően működtek.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen szervezet sem képes megfelelő, szervezeten belüli, illetve a külső szervek felé irányuló információs és kommunikációs rendszer nélkül működni.

Az információs és kommunikációs rendszer részeként működik a számlát alátámasztó kimutatás és annak elkészítését segítő valamennyi dokumentum, továbbá a Forrás.net rendszer is, amelyben a költségek tovább számlázása során keletkezett bevételi utalványlapokon minden tétel külön-külön is nyomon követhető, számviteli nyilvántartása megfelelő módon zajlik. A költségnemenként elkészített táblázatok biztosítják, hogy minden telephelynél a megfelelő használati aránnyal kerüljenek továbbszámolásra az adott telephelyet érintő költségek. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a feladatot ellátó munkatársak részére folyamatosan rendelkezésre állnak az továbbszámolás folyamatához, annak dokumentálásához szükséges adatok, az információ szervezeten belüli áramlása biztosított.

A vizsgálat tárgyára vonatkozóan az Intézménynél szervezeti integritást sértő esemény nem történt az ellenőrzést érintő időszakban.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A költségvetési szervek monitoringrendszerének rendeltetése a szervezeti célok megvalósításának, a szervezet tevékenységének nyomon követése és a belső kontrollok értékelése.

A megvizsgált számviteli bizonylatok, továbbá a pénzügyi teljesítést igazoló bankszámlakivonatok alapján nyomon követhető, hogy a védőnői feladat ellátása során keletkező költségek hogyan kerülnek tovább számlázásra. A bemutatott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a jogszabályi változás által előírt követelmény, a védőnői feladat átadása megvalósult. A szabályozókban, munkaköri leírásokban foglaltak alapján a kialakított monitoring rendszer biztosítja a szervezeti célok megvalósítását, a szervezeti tevékenységek nyomon követését és a belső kontrollok értékelését.

3. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Önkormányzati Rendszert - Az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 4 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív működés tekintetében.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kontrollkörnyezetét alapvetően meghatározza a költségvetési szerv céljainak kijelölése. Az Intézmény szabályszerű működésének és gazdálkodásának érdekében rendelkezik a jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal, szabályozásokkal.

A munkaköri leírások tartalmazzák a feladat- és hatáskörök részletes leírását, valamint a helyettesítés rendjét.

A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése során az SzMSz-ben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján kerültek azonosításra a folyamatok. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak azonban csak részben teszik lehetővé az Intézmény munkatársai és vezetői számára a folyamatok átlátását. Az Intézmény szakmai tevékenységére vonatkozóan nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, a Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje nem teljeskörű.

A belső szabályozások vizsgálata alapján az Intézmény vezetője még nem alakított ki teljeskörűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően olyan kontrollkörnyezetet, amelyben világos a szervezeti struktúra.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással. Az Integrált kockázatkezelési Szabályzat tartalmának megismerését és tudomásulvételét az érintett dolgozók aláírásukkal igazolták. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásának megfelelően az Intézmény szabályzata részletesen szemléltetve tartalmazza a kockázatkezelési folyamat egyes lépéseit és azok felelőseit, belső ütemezését, résztvevőinek feladatait és hatásköreit, valamint a szervezetre adaptált kockázatelemzési módszertant és mintadokumentumokat. A Szabályzatban kijelölt kockázatkezelési tevékenységek biztosítják a szervezeti célokkal kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamatát.

Az integrált kockázatkezelési rendszer teljes körű kialakítása, működtetése, a további ellenőrzési nyomvonalak megalkotása, az aktualizálások időbeni végrehajtása érdekében szükséges a koordinálással megbízott szervezeti felelős kijelölése.

Az áttekintett kockázati dokumentációk alapján megállapítható, hogy az Intézmény az integrált kockázatkezelési rendszerének működtetése által - a megállapított hiányosságok kivételével - biztosítja a kockázatok kezelését, hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez, és erősíti a szervezet integritását.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény vezetője meghatározta a felelősségi köröket a belső szabályzatokban és az alkalmazottak munkaköri leírásaiban, valamint szétválasztotta a feladatköröket.

Az ellenőrzési nyomvonalak mellett az Intézmény belső szabályzatai, valamint a munkaköri leírások rögzítik a működési és gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó kontrollpontokat, valamint a vezetők és a dolgozók által ellátott kontrolltevékenységeket, azonban a szakmai feladatellátás kontrollja érdekében további ellenőrzési nyomvonalak megalkotása szükséges.

Az Intézményre vonatkozó kontrolltevékenységek gyakorlati működése a belső ellenőrzés által az évente meghatározott belső ellenőrzési terv alapján kerülnek vizsgálatra.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézmény igazgatója olyan kontrolltevékenységek kialakításáról gondoskodott, amelyek csak részben biztosítják a kockázatok kezelését.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozását az Intézmény aktuális belső szabályzatai biztosítják.

Az Intézmény iktatási rendszeréről az Iratkezelési Szabályzat rendelkezik.

Az Intézmény vezetői információs rendszert és egyéb ügyviteli rendszereket használ tevékenysége során, melyekkel kapcsolatos képzések rendjét az alkalmazó szervezeti egység vezetője határozza meg.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézmény igazgatója gondoskodott olyan információs és kommunikációs rendszer kialakításáról és működtetéséről, amely biztosítja a megfelelő információ a megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

5. Monitoring (Nyomon követés)

Az Intézmény vizsgálat alá vont 3 szabályzata olyan monitoring rendszert határoz meg, mely alkalmas a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedéseket megalapozó információk biztosítására, illetve a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére az abban foglalt tevékenységek vonatkozásában, azonban az Intézmény Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzata kiegészítésre, átdolgozásra szorul. A monitoring rendszer fontos része a belső ellenőrzés által tett javaslatok nyomon követése. Az Intézmény kontrolltevékenységeit és az ellenőrzési nyomvonalak tényleges működését a belső ellenőrzés rendszeresen vizsgálja.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézmény igazgatója részben gondoskodott a Bkr. 10. §-ban előírtak alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

4. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - A mentorprogram keretén belül a közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény az MKMK közreműködésével kialakította a közfoglalkoztatási tevékenység és nyilvántartásának kontrollkörnyezetét. Külső szabályozóként a jogszabályban előírt rendelkezések, továbbá a hatósági szerződés nyújt keretet, belső szabályozásokat tartalmaznak a közfoglalkoztatottak szerződése, és munkaköri leírásai. Az Intézmény közfoglalkoztatási tevékenységével elérte célját, segítette a Miskolc Lyukóvölgyben élő rászorulókat mind szociális, mind higiéniai ellátásukat javította.

Az Intézmény közfoglalkoztatási tevékenysége vonatkozásában az MKMK elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amely tartalmazza a közfoglalkoztatotti szakmai tevékenység vonatkozásában szükséges elvégzendő feladatokat, továbbá a támogatás igénylése és elszámolása során szükséges lépéseket is.

A belső kontrollkörnyezet részeként az Intézmény megalkotta az Integrált kockázatkezelési szabályzatát, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény

igazgatója utasítással rendelkezik.

Bemutatásra került az MKMK hatályos Belső Kontrollrendszerre vonatkozó szabályzata. A jelenleg érvényben lévő szabályzat hatálya kiterjed az Intézményre is. A szabályzat melléklete tartalmazza az MKMK vonatkozásában elkészített ellenőrzési nyomvonalakat, melyek a munkamegosztással érintett feladatoknál tartalmazzák az intézményi feladatok meghatározását.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Integrált kockázatkezelési szabályzat tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére Munkacsoport került kialakításra. Az Intézmény kockázati dokumentációval rendelkezik, mely a szabályzat részét képezi.

Az Intézmény a közfoglalkoztatás vonatkozásában kockázati tényezőket megállapított, az egyes kockázati tényezők értékelése során közepesnél magasabb besorolást egyik sem kapott. Az egyes kockázatok korrekciós, illetve egy esetben megelőző kontrollokkal kezelik a kockázatkezelési stratégia alapján.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet.

A közfoglalkoztatott személyek munkavégzését szabályozzák a velük megkötött szerződések és a részükre elkészített munkaköri leírások, munkavégzésüket igazolja a jelenléti ív, és a munkanaplóban rögzített munkavégzések. A közfoglalkoztatottak által igénybevehető szabadságok egy kivétellel engedélyezésre kerültek. A bemutatott dokumentumok alapján a legtöbb távollét igazoltan történt, a közfoglalkoztatotti munkavégzést a szakmai koordinátor megfelelően kontrollálta.

A fentiek alapján a közfoglalkoztatotti tevékenység esetében a kontrollok működtetésre kerültek, de nem minden esetben teljes mértékben megfelelően.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer részeként működik a jelenléti ív és a munkanapló, melyek vezetését a Hatósági Szerződés mellékleteiben írják elő. Mindkét dokumentum vezetése nagyrészt a tájékoztatónak megfelelően zajlott, a távollétek vonatkozásában néhol nem teremtődött meg a dokumentumok összhangja.

Az információs és kommunikációs rendszer részét képezik az elszámoló lapok és mellékleteik is, amely alapján a támogatást nyújtó szervezet meggyőződhetett arról, hogy a támogatás szabályszerűen került felhasználásra. A könyvelési bizonylatok által megállapítható, hogy a támogatás elkülönítetten került könyvelésre és felhasználásra.

Az Igazgató nyilatkozata alapján a vizsgálat tárgyára vonatkozóan az Intézménynél szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A megvizsgált dokumentumok alapján megállapítható, hogy a közfoglalkoztatási tevékenység az Intézménynél a jogszabályok és a határozatban foglaltak szerint zajlott.

A kitöltött munkanapló alapján nyomon követhető a tevékenység. A kialakított eljárásrend és gyakorlatok biztosítják a monitoring működését. A nyomon követési rendszer részeként értékelhető a támogatási összeg megérkezése, amely pozitív visszacsatolást jelent a támogatás felhasználása, elszámolása tekintetében.

5. Az ellenőrzés tárgya: II. Rákóczi Ferenc Könyvtár - A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés 4 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény szabályszerű működésének és gazdálkodásának érdekében rendelkezik a jogszabályokban előírt belső szabályzatokkal, szabályozásokkal.

A gépjárművek igénybevételeinek és használatának belső szabályozását az Intézmény megalkotta a szervezetének működési sajátosságaihoz illeszkedően. A Szabályzat tartalmazza a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos legfontosabb szabályokat. A szabályozás elsődleges célja a gépjárművek leggazdaságosabb kihasználtságának szem előtt tartása. A szabályzat kapcsán két hiányosság került megállapításra.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a szükséges humán-erőforrás rendelkezésre áll az Intézmény gépjármű-üzemeltetési feladatellátásához. Az Intézmény vezetője a kiadott munkaköri leírásokban meghatározta a vizsgált feladatellátás szervezeti felelőseit, azok vonatkozó hatásköreit és feladatait, valamint a helyettesítés rendjét.

Az Intézmény által kialakított kontrollkörnyezet kiépítése teljes tekintettel arra, hogy rendelkezik a Bkr. által előírt – a gépjármű-üzemeltetési feladatellátás logikai sorrendjét, valamint a hozzá tartozó egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését tartalmazó – ellenőrzési nyomvonallal.

A fentiek alapján az Intézmény vezetője a Bkr. 6. § (1) b) pontjában előírtaknak megfelelően olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben az elszámoltathatóság elv érvényesülése érdekében egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a beszámoltathatóság biztosított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásának megfelelően az Intézmény szabályzata részletesen szemléltetve tartalmazza a kockázatkezelési folyamat egyes lépéseit és azok felelőseit, belső ütemezését, résztvevőinek feladatait és hatásköreit, valamint a szervezetre adaptált kockázatelemzési módszertant és mintadokumentumokat. A Szabályzatban kijelölt kockázatkezelési tevékenységek biztosítják a szervezeti célokkal kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamatát.

Az áttekintett kockázati dokumentációk alapján megállapítható, hogy az Intézmény az integrált kockázatkezelési rendszerének működtetése által biztosítja a kockázatok kezelését, hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez, és erősíti a szervezet integritását.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény vezetője meghatározta a felelősségi köröket a belső szabályzatokban és az alkalmazottak munkaköri leírásaiban, valamint szétválasztotta a feladatköröket.

Az ellenőrzési nyomvonalak mellett az Intézmény belső szabályzatai, valamint a munkaköri leírások rögzítik a működési és gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó kontrollpontokat, valamint a vezetők és a dolgozók által ellátott kontrolltevékenységeket.

Az Intézmény a gépjármű üzemeltetési feladatellátása vonatkozásában a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapításokból az a következtetés vonható le, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A Szabályzathoz mellékelt iratminták jól segítik a gyakorlati feladatellátást, továbbá használatukkal a vezetői kontroll hatékonyan és közvetlenül gyakorolható.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézmény igazgatója olyan kontrolltevékenységek kialakításáról gondoskodott, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az érintett munkatársak részére folyamatosan rendelkezésre állnak a nyilvántartás vezetéséhez szükséges adatok, az információ szervezeten belüli áramlása zavartalanul biztosított. A vizsgált bizonylatok alapján a gépjármű-üzemeltetési feladatellátás dokumentált, átlátható. Az üzemeltetést alátámasztó bizonylatok adattartalmának vizsgálata során azonban hiányosságok kerültek megállapításra, melyekre javaslatok kerültek megfogalmazásra a vezetői döntések megalapozottsága érdekében.

Az Intézmény gazdasági igazgatóhelyettesének nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

Az Intézmény vizsgálat alá vont szabályzatai olyan monitoring rendszert határoznak meg, mely alkalmas a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedéseket megalapozó információk biztosítására, illetve a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére. A monitoring rendszer fontos része a belső ellenőrzés által tett javaslatok nyomon követése. Az Intézmény kontrolltevékenységeit és az ellenőrzési nyomvonalak tényleges működését a belső ellenőrzés rendszeresen vizsgálja.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézmény igazgatója gondoskodott a Bkr. 10. §-ban előírtak alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgálat tárgyához kapcsolódó nyilvántartások vezetése folyamatos. A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában szerepel a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellátása, ezáltal a beszámoltathatóság biztosított.

6. Az ellenőrzés tárgya: Herman Ottó Múzeum - Az intézmény energiagazdálkodásának ellenőrzése, figyelembe véve a műtárgyakra vonatkozó jogszabályok szerinti állományvédelmi előírásokat, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 1 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az energiagazdálkodás szabályozási rendjét tételes jogi szabályozás nem határozza meg az Intézmények számára, azt a szakmai tapasztalati elvárások teljesítése mellett a polgármesteri utasítások alapján megalkotott intézkedési tervei alapján végzi.

Az intézkedés tervei tartalmazzák az energiagazdálkodáson túl az üzemanyag és az egyéb rezsiköltségekkel kapcsolatos takarékosági intézkedéseket, valamint a lehetséges/szükséges, az energia- és költségcsökkentő beruházásokat is.

Az Intézmény által kialakított kontrollkörnyezet kiépítése teljes tekintettel arra, hogy négy nyomvonallal rendelkezik a Bkr. által előírt – az energiagazdálkodás feladatellátás logikai sorrendjét, valamint a hozzá tartozó egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését tartalmazó – ellenőrzési nyomvonallal.

A fentiek alapján az Intézmény igazgatója a Bkr. 6. § (1) b) pontjában előírtaknak megfelelően olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben az elszámoltathatóság elv érvényesülése érdekében egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a beszámoltathatóság biztosított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik 2018. október 25-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzattal és a szabályzat alapján elkészített kockázati dokumentumokkal. A dokumentumok alapján az Intézmény kockázatkezelési tevékenysége során felmérte, és megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat.

Az energiagazdálkodás vonatkozásában meghatározásra került kockázati esemény az Intézmény működését biztosító támogató folyamataihoz kapcsolódóan a kockázati leltárban szerepel, mely kockázati értéke alapján intézkedést nem igényelt.

A kockázati dokumentáció elkészítése és rendszeres felülvizsgálata a kockázatkezelés alapvető célja, mely során szükséges az összefüggésrendszer és az ezzel kapcsolatos felelősség meghatározása az érintettek számára. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a szükséges humán-erőforrás rendelkezésre áll az Intézmény feladatellátásához.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény az energiagazdálkodás feladatellátása vonatkozásában megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat. A belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét működtetik, illetve nyomon követik. Az alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, az ellenőrzési megállapítás ajánlás jellegű, mellyel – amennyiben rendelkezésre áll a megfelelő anyagi

forrás és humán erőforrás is – tovább nőhet a folyamatok kontrolláltsága, az energiagazdálkodás hatékonysága.

Az Igazgató által jóváhagyott intézkedési tervek és a feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásai biztosítják a belső szabályozást, ezáltal a feladatellátásért fennálló felelősség egyértelműen megállapítható a szervezet céljainak elérése érdekében.

Az Intézmény igazgatója az általa kiadott munkaköri leírásokban is meghatározta a vizsgált feladatellátás szervezeti felelőseit, azok vonatkozó hatásköreit és feladatait, valamint a helyettesítés rendjét, különös tekintettel az állományvédelmi felelős személyére. A felhasználások rendszeresen kerülnek monitorozásra a havi felhasználási adatok alapján.

A havonta készülő kimutatások jól segítik a gyakorlati feladatellátást, továbbá használatukkal a vezetői kontroll hatékonyan és közvetlenül gyakorolható. A pontos vezetői információ megléte segíti a kontrolltevékenységet.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az érintett munkatársak részére folyamatosan rendelkezésre állnak a szükséges adatok, az információ szervezeten belüli áramlása zavartalanul biztosított. A vizsgált bizonylatok alapján a hatékony energiagazdálkodáshoz kapcsolódó feladatellátás dokumentált, átlátható.

Az Intézmény gazdasági vezetőjének nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban az Intézménynél szervezeti integritást sértő eseményt nem jelentettek.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A kapcsolódó nyilvántartások vezetése folyamatos, az excel táblázatban szemléltetett információk könnyen kezelhetőek, elősegítik az egyes időszakok adatainak összesítését.

A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában szerepel az energiagazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása, ezáltal a beszámoltathatóság biztosított. A bizonylatok összesítése havi szinten megtörténik ez által biztosítva a folyamatba épített vezetői kontrollt.

7. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A belső szabályzatok jogszabályi megfelelésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje tekintetében az Intézmény nem rendelkezik szabályozással.	Az Intézmény nem felel meg a külső szabályozás követelményeinek, mely a külső ellenőrzések során szankciókat vonhat maga után.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje tekintetében szabályzás létrehozása.

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
2.	A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényben foglaltak alapján a munkáltató minden évben köteles a köznevelésért felelős miniszter rendeletében meghatározott szabályok szerint értékelni a pedagógus és a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott teljesítményét. A teljesítményértékelést írásba kell foglalni.	A teljesítményértékelés esetleges hiánya nem biztosítja teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak való megfelelést. A teljesítményértékelés hiánya szankciókhoz, a munkatársak munkamoráljának romlásához vezethet.	Az ágazati szabályozás alapján a teljesítményértékelés végrehajtása.

Az ellenőrzés 2 db átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kontrollkörnyezetét a nemzeti szintű jogszabályok, azon belül is az általános, a speciális szakmai szabályozás, a fenntartó, illetve az Intézmény egyes munkafadatait ellátó MKMK által létrehozott szabályozások, valamint a saját Intézményi szabályozás alkotja.

A vizsgálat alapján a feladatok végrehajtásához szükséges humán-erőforrás az Intézmény rendelkezésére állt. Az Intézmény nem mutatta be az ellenőrzött tevékenységére vonatkozó Bkr.-ben megfogalmazott ellenőrzési nyomvonalakat.

Rendelkeznek Ügyvezetői Utasítással a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről. Az Intézmény igazgatója írásban nyilatkozott az Ellenőrzés részére arról, hogy a vizsgálat tárgyában integritást sértő esemény nem történt.

Az ellenőrzés során áttekintett dokumentumok, nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy az Intézmény vezetője túlnyomórészt gondoskodott a Bkr. által előírt kontrollkörnyezet kialakításáról.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzattal.

A kockázati dokumentáció alapján az Intézmény kockázatkezelési tevékenysége során felmérte, és megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat. A szabályzatok vonatkozásában kockázati események meghatározásra kerültek., az Intézmény vezetője gondoskodott a Bkr. által előírt kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

3. Kontrolltevékenységek

A vonatkozó feladat- és felelősségi körök a belső szabályzatokban és az alkalmazottak munkaköri leírásában meghatározásra kerültek. A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásaiban szerepel a feladatok ellátása, ezáltal a fennálló felelősség egyértelműen megállapítható, azonban a szabályzatok jó néhány esetben nem tartalmazzák az aláírt megismerési nyilatkozatokat.

Az ellenőrzés során tett hiányosságok alapján megállapítható, hogy az Intézmény jogszabályok és belső szabályzatok által előírt kontrolltevékenységei a megállapított hiányosságok kivételével működtek.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Intézmény szabályozási folyamata nem teljes körű, mely által nem feltétlenül biztosított a pontos munkavégzés és a megismerési nyilatkozatok hiányában a felelősök megállapítása.

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata a szükséges jogszabályi környezet, az érvényben lévő külső utasítások felsorolását tartalmazza, azonban az ellenőrzés megállapításai szerint azok érvényre jutása nem teljes körű.

Ennek részben oka az, hogy a korábban az irányítószervi ellenőrzés során előírt javaslatok végrehajtására még nem kerülhetett sor.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a nagyszámú tagintézmény összeolvadásával járó szabályozók kialakítása időben a feladat összetettsége miatt elhúzódik, azonban a szabályzók kialakítása, azok aktualizálása folyamatosan történik, mely a rendszer működésének hatékonysága növelésére irányul.

5. Monitoring (Nyomon követés)

A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásaiban szerepel az egyes szakterületekkel kapcsolatos feladatok ellátása, ezáltal a beszámoltathatóság biztosított.

Az Intézmény vizsgálat alá vont szabályzatai olyan monitoring rendszert határoznak meg, mely alkalmas a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedéseket megalapozó információk biztosítására, illetve a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére, a javaslatok hasznosulásának értékelésére, azonban szükséges a jelenleg még nem rendelkezésre álló szabályzatok létrehozása, valamint valamennyi, a megfelelő működéshez szükséges szabályzat megalkotása, a szabályzóknak a munkavállalókkal történő megismertetése.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a nyomon követés az Intézmény által rendszerbe foglalt, túlnyomórészt kialakított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr.-ben megfogalmazott belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan a jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követése feladat, melyre a nyilvántartások vezetésével, figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban szerint került sor.

III/1. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát érintően

A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 14. §-ában, 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	2024. évi végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
Belső ellenőrzések kapcsán	110	0	110	100
Külső ellenőrzések kapcsán	0	7	7	100

A táblázat adatait tekintve a belső ellenőrzések kapcsán az előző évekről áthúzódó és 2024. évben esedékes intézkedések, valamint a 2024. évi külső ellenőrzések alapján hozott 2024. évi intézkedések végrehajtásai megvalósultak.

Határidő módosításokra összesen 41 esetben került sor, mely az előző évekről áthúzódó belső ellenőrzések 2024. évi intézkedéseinek határidejét érintette.

III/2. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveit érintően

A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 14. §-ában, 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szervei	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	2024. évi végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
Belső ellenőrzések kapcsán	15	9	24	100
Külső ellenőrzések kapcsán	51	1	52	100

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a belső és külső ellenőrzések tekintetében a 2024. évre áthúzódó intézkedések és a 2024. évi ellenőrzés kapcsán hozott 2024. intézkedések végrehajtására sor került.

Határidő módosításokra 20 esetben került sor az előző évekről áthúzódó külső ellenőrzések tekintetében a 2024. évben végrehajtandó intézkedések kapcsán.