

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya elkészítette Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2024. éves ellenőrzési jelentését. A 2024. évi ellenőrzési jelentés a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének az RO-31/2023. (XI.22.) számú határozatával jóváhagyott ellenőrzési tervének a végrehajtásáról számol be.

A Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (3) bekezdés b) pontja alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik. Munkaszervezeti feladatait Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) látja el. Belső kontrollrendszerére alkalmazni kell a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének szabályait. A belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

2024. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. § (2) bekezdésében foglaltak alapján létrejött hatályos együttműködési megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve 1 db vizsgálatot tartalmazott, mely a Belső Ellenőrzési Osztály által végrehajtásra került.

A Bkr. 48. § és 49. §-a fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét. A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Belső Ellenőrzési osztályvezető látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a működés hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- fejlessze a folyamatoknak a szabályosságát, szabályozottságát,
- biztosítsa az átláthatóságot, elősegítse közpénzek átláthatóságának hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

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

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 14. §-a, valamint a Bkr. 47. §-a és 50. §-a szerinti külső és belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	4
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	4
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása	5
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek.....	6
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján.....	10
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	12
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	12
III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

2024. évre a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Nemzetiségi Önkormányzatnál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtásra került.

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2024. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2024. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2024. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

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

2024. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

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

A belső ellenőri tevékenység lefolytatása során a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban és az együttműködési megállapodásban foglaltak érvényesültek.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi humánerőforrás ellátottságában átmeneti létszámhiány alakult ki.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítására a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a 2024. évi kapacitásterve alapján került sor, mely a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 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. Ennek eredményeként Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervében szereplő tervezett ellenőrzéseket teljes egészében a Belső Ellenőrzési Osztály nem tudta végrehajtani. Terv módosításra került sor, mely azonban nem érintette a Nemzetiségi Önkormányzatot.

A tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés feladatait az Njtv. 80.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján létrejött hatályos együttműködési megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ezek alapján az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály humánerő forrás kapacitásában fennállt átmeneti létszámhiány nem veszélyeztette az ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzés elvégzésére sor került.

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 helyi önkormányzatok és a nemzetiségi önkormányzatok között nincs alá-fölé rendeltségi viszony. A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Nemzetiségi Önkormányzat operatív működésével 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, azokat korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Polgármesteri Hivatal biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ában illetve az 50. §-ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének a célja, iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése.

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 a Nemzetiségi Önkormányzat írásbeli felkérése alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2024. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2024. évi vizsgálat során az ellenőrzés a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését.

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

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, a szervezeti kultúra azt a közeget hozza létre, amiben az integritás megvalósulhat.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője. Ezek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a költségvetési szerv vezetője a Polgármesteri Hivatal jegyzője.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátását a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei biztosítják a megállapodásban foglaltak alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat szervezeti és működési rendje, tevékenysége alapvetően szabályozott. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik saját szabályzatokkal, valamint egyes tevékenységek tekintetében a Polgármesteri Hivatal kiterjesztette szabályzatait a Nemzetiségi Önkormányzatra is. Többek között a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 7/2021. (IV.30.)

számú utasításának (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra, mely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit. A Belső Kontroll Kézikönyvben foglaltak alapján az 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 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 foglalt figyelembevételével.

A fentiek tekintetében az ellenőrzés 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.

1. Az ellenőrzés tárgya: A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés részére a leltározási szabályzat szerint szükséges 9. és 10. számú melléklet nem került megküldésre, a 11. számú melléklet 1. számú mellékletként, nem a leltározási szabályzatnak megfelelő tartalommal került kiállításra	A szükséges adatok hiánya miatt a mérleg esetlegesen nem kellőképpen alátámasztott.	A leltározási tevékenységnek a hatályos szabályozásnak megfelelő teljes körű végrehajtása, dokumentálása, a dokumentumok archiválása. - Kettő érintett részére
2.	Utóellenőrzés: Az ellenőrzött gazdasági események tekintetében több alkalommal fordult elő, hogy a számlákon vevőként a Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése pontatlanul szerepelt a törzskönyvi nyilvántartásban és az SZMSZ-ben rögzített megnevezéssel ellentétben	A számlán a Nemzetiségi Önkormányzat nem pontos megnevezése esetlegesen a számla befogadását megghiúsíthatja, számla helyesbítést eredményezhet.	A számlán a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartás és SZMSZ szerinti pontos megnevezésének megléte. - Kettő érintett részére
3.	Utóellenőrzés: Nemzetiségi Önkormányzat telephelyének címe nem került a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzésre.	A Nemzetiségi Önkormányzat adatai hiányosan szerepelnek a közhiteles nyilvántartásban.	Hiánypótlás benyújtása a telephelynek a törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzése érdekében.

Az ellenőrzés a vizsgálat megállapításai alapján további intézkedést igénylő javaslatot nem tett, viszont figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő 2 db javaslatot megfogalmazott az operatív feladatellátás vonatkozásában.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján

A belső kontrollrendszer célja, hogy hozzájáruljon ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A leltározással kapcsolatban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a külső szabályozást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet biztosítja. A Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezetének Számviteli politikája tartalmazza a Számv. tv. előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások leírását, ebben rögzítésre kerültek a jellemző szabályok.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal, mely megfelel a szükséges követelményeknek. A leltározási szabályzat előírásai és a bizottság tevékenysége lényegében folyamatba építve tartalmazza a kitöltendő dokumentumokon keresztül a szükséges kontrolltevékenységeket.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a szükséges humán-erőforrás rendelkezésre áll a Nemzetiségi Önkormányzat vagyonyilvántartásának vezetéséhez, a szükséges leltárak lebonyolításához. A munkaszervezet munkaköri leírásaiban határozták meg a vizsgált feladatellátás szervezeti felelőseit, azok vonatkozó hatásköreit és feladatait. A leltározási tevékenység végrehajtásához szükséges folyamatára, illetve folyamatleírás rendelkezésre áll. Az ellenőrzési nyomvonallal, a leltározási tevékenységgel kapcsolatban a Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezete, a Pénzügyi Osztály rendelkezik.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről a munkaszervezetek utasítással rendelkeznek.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 2021. évi Jegyzői Utasítás személyi hatálya kiterjed Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára is. Az elkészített kockázati dokumentumok alapján a Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezete kockázatkezelési tevékenysége során felmérte, és megállapította a tevékenységében rejlő kockázatokat. A kockázatok értékelése által a leltározáshoz kapcsolódó kockázatok tűréshatár alatti értéket értek el, ezért kapcsolódó intézkedés nem került meghatározásra. A munkaszervezet folyamatábráit és folyamatleírásait, a kockázatokat a folyamatgazdák évente felülvizsgálják.

A Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésére álló tárgyi eszközei tekintetében összetett tevékenységet nem végez, a tulajdonában lévő tárgyi eszközöket a tevékenységéből adódóan szükség szerint mozgatja. Az eszközök mindössze két leltárkörzetbe kerültek besorolásra.

Az ellenőrzés által tett javaslatok kockázatok csökkentésére irányulnak, így elkerülhetőek a jövőben a helytelen működés kockázatai.

3. Kontrolltevékenységek

A leltározásra vonatkozóan a külső szabályozás biztosított. A Nemzetiségi Önkormányzat megalkotta a saját belső szabályozóit, illetve a munkaszervezetre vonatkozó belső utasítások is kidolgozottak.

A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában szerepel a leltározással kapcsolatos feladatok ellátása, a leltárkörzetek kezeléséért fennálló felelősség egyértelműen megállapítható a szervezet céljainak elérése érdekében.

A leltározást megelőzően sor került a bizottság tagjainak oktatására, a tagok a szükséges értekezleteken részt vettek, túlnyomórészt elkészítésre kerültek a jogszabályokban előírt dokumentumok, mely a megfelelő rovatok kitöltésével és a hitelesítés szabályai szerint kerültek elkészítésre.

Az iránymutató és megelőző kontrollok biztosítottak a hatályos szabályzatok, valamint a zárt rendszert alkotó integrált ügyviteli rendszer által, így a rendszerből történt lekérdezések biztosították a Nemzetiségi Önkormányzat tényleges vagyonának kimutatását, annak a meglévő, a leltározás során fellelt eszközökkel történő összehasonlítását.

Az ellenőrzés során áttekintett dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat leltározási tevékenységére vonatkozó bizonylatolási rend elegendő dokumentálási előírást tartalmaz a gyakorlati működés szabályozott és nyomon követhető működése érdekében. A belső bizonylatok használatával, helyes kitöltésével biztosítottak a vagyonvédelemre vonatkozó szervezeten belüli kontrolltevékenységek, amelyek hozzájárulnak a felmerülő kockázatok kezeléséhez.

Az ellenőrzés során felmerült hiányosságok alapján megállapítható, hogy a jogszabályok és belső szabályzatok által előírt kontrolltevékenységek a gyakorlati megvalósítás tekintetében nagyobb figyelmet igényelnek.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az érintett munkatársak részére folyamatosan rendelkezésre állnak a nyilvántartás vezetéséhez szükséges adatok, az információk a kialakított kontrollkörnyezet alapján.

A főkönyvi könyveléshez, az analitikus nyilvántartás vezetéséhez és az ezekhez kapcsolódó adatfeldolgozásokhoz az integrált ügyviteli rendszer főkönyv, pénzügy és eszköz modulját alkalmazza, a tevékenységhez szükséges számítástechnikai rendszer és program rendelkezésre áll. A leltározás dokumentumai részben előállíthatóak voltak az integrált ügyviteli rendszerből, a további dokumentumok pedig a Leltározási szabályzatban meghatározott formátumban készültek a jelentésben megfogalmazott kivételekkel.

A vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatnál szervezeti integritást sértő eseményt nem jelentettek.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A feladatellátásra kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában szerepel a leltározással kapcsolatos feladatok ellátása, ezáltal a beszámoltathatóság biztosított. A leltárbizottság tagjai a megfelelő mértékű oktatást megkapták a tevékenység végrehajthatóságának érdekében, a leltározás során a szükséges dokumentumok szinte teljes körűen elkészültek, a vonatkozó folyamatára és folyamatleírás megfelelő keretet biztosított a végrehajtáshoz, visszaellenőrizhetőséghez. A tárgyi eszközök leltárkörzetéhez, illetve személyhez kötése megtörtént, így azok fellelhetőségének nyomon követése biztosított.

Összességében megállapítható, hogy a leltározási tevékenység kapcsán a szabályzók és a tevékenységek biztosítják a szükséges feltételeket, azonban a gyakorlatban a kiválasztott gazdasági események kapcsán tett megállapítások, hiányosságok alapján a monitoring teljes mértékben nem működött megfelelően.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. szerinti 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 foglaltak szerint került sor.

III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A belső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	2	0	2	100

Az áthúzódó, 2024. évet érintő 2 db intézkedés végrehajtása megtörtént.

A 2024. évi belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő javaslatok tekintetében intézkedési tervek készültek. Az intézkedések megvalósításának határideje 2025. év és 2027. év, mely alapján a beszámolók elkészítése és megküldése 2025. évben és 2027. évben szükséges.

III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A Bkr. 14.§-ában előírtak alapján a külső ellenőrzésekről is megadott adattartalommal nyilvántartást kell vezetni, és nyomon kell követni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását.

A külső ellenőrzések vonatkozásában a nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedéseket az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzések kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem releváns

2024. évben a Nemzetiségi Önkormányzatot érintően külső ellenőrzés megindítására nem került sor.