

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025. éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

A 2025. éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Közgyűlése által a 192/2024. (XII. 12.) határozatával elfogadott 2025. 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. §-a és 49. §-a rendelkezik az éves ellenőrzési jelentés, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségéről.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásokkal összhangban, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés tevékenysége a megalapozott megállapítások és értékteremtő javaslatok megfogalmazásával támogatta az ellenőrzött szervezetek stratégiai célkitűzéseinek megvalósítását. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, kockázatok és fejlesztendő területek azonosítása hozzájárult a belső kontrollrendszer hatékonyságának erősítéséhez, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés biztosításához, valamint a gazdálkodás szabályszerűségének és átláthatóságának növeléséhez.

Az év során a Belső Ellenőrzési Osztály létszámában változások következtek be. Az év elején a szervezet 5 fővel működött, amely létszám év közben 4 főre csökkent, majd az év végére 6 főre emelkedett. Az éves átlagos statisztikai létszám 5 fő volt, amely megegyezett az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe vett tervezett létszámmal.

Az Önkormányzat 2025. éves ellenőrzési terve 25 ellenőrzést tartalmazott, amely tervezett ellenőrzéseket egy kivételével a Belső Ellenőrzési Osztály megvalósította, egy ellenőrzés áthúzódóként folyamatban maradt.

A tervezett ellenőrzések része volt az utóellenőrzés, amely keretében a korábbi ellenőrzési jelentésekben foglalt intézkedést igénylő javaslatok tekintetében elkészült intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése valósult meg.

A 2025. 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 belső ellenőrzése
3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése

4. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak tulajdonosi jogviszony alapján történő 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 tárgyévét 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési jelentések elkészítésre kerültek azon intézmények és gazdasági társaságok esetében, ahol a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrzést végez. A jelentések a jogszabályi előírásoknak megfelelően megküldésre kerültek az intézmények igazgatói, valamint a gazdasági társaságok ügyvezetői részére.

Elkészítésre kerültek továbbá Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel, Német, Örmény, Ruszin és Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatok éves ellenőrzési jelentései is, tekintettel arra, hogy az érvényben lévő együttműködési megállapodás alapján a belső ellenőrzést Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A hivatkozott nemzetiségi önkormányzatok 2025. évi ellenőrzési jelentései elkészítésre kerültek.

Összeállításra került továbbá a 2025. éves ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: 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 előterjesztések az éves ellenőrzési jelentések elfogadására vonatkozóan megírásra és elküldésre kerültek a Polgármesteri Hivatal érintett Osztálya részére a képviselő-testületi ülések, valamint a társulási tanács általi elfogadásuk ügyintézésé 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 2025. 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 2025. évi 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 ellenőrzése	5
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	8
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	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	9
I/2/a A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága	9
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	10
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.....	11
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	17
II/1/c Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése	18
III.Az intézkedési tervek megvalósítása.....	26
III/1. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatát, Miskolc Megyei Jogú	26
III/2. A belső és külső ellenőrzések vonatkozásában tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveit érintően.....	26

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések egy kivételével megvalósultak, egy ellenőrzés 2026. évre áthúzódóként folyamatban maradt. A 25 terv szerint indított ellenőrzések típusa és darabszáma az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés db száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	14
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	9
Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	2
Pénzügyi ellenőrzés	0
Informatikai ellenőrzés	0
Összesen	25

Az elvégzett ellenőrzéseket tekintve 18 ellenőrzés tartalmazott utóellenőrzést is, így 2025. év során az utóellenőrzésekkel együtt számolva összesen 43 db ellenőrzést végzett 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 településképi kötelezési eljárás ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése-2024. évről áthúzódó ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
3.	A városi parkoltatási rendszerhez kapcsolódó elszámolások ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzéseinek és ellenőrzési tevékenységének vizsgálata szakvélemény összefoglaló alapján- 2024. évről áthúzódó soron kívüli ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott soron kívüli ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével

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

Sor-szám	Ellenőrzött költségvetési szerv-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár - A bér és munkaügyi dokumentumok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény - Jogviszony megszűnés/megszüntetés gyakorlatának, humán erőforrás visszapótlásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészet - A munkába járás költségtérítés eljárás rendjének és elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - A házi orvosi rendelők állagmegóvásának, karbantartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
5.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A teljesítményértékelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
6.	Herman Ottó Múzeum - A béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés és a belföldi kiküldetési kiadások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
7.	Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A közétkeztetési feladatellátás intézményi folyamatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtás alatt lévő tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével Az ellenőrzés a feladat összetettsége, valamint a belső ellenőrzési folyamat időigénye miatt áthúzódó ellenőrzés 2026. évre.

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

Sor- szám	Ellenőrzött gazdasági társaság-Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. - Az állami támogatások nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. - A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
3.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. - Az eszköz bevételezés dokumentálásának, nyilvántartásának, fellelhetőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. - A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével
5.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft. - A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
6.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft. A Tűz- és Munkavédelmi oktatások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
7.	MIDMAR Nonprofit Kft. - A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
8.	Miskolci Sportcentrum Kft. - A készpénzforgalom, a házipénztár működésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés – 2024. évről áthozott ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés - 2024. évről áthozott ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés - 2024. évről áthozott ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés - 2024. évről áthozott ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál – A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés - 2024. évről áthozott ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés

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

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés 2026. évi befejezéssel a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével

Elmaradt/ törölt ellenőrzések

2025. évben elmaradt, törölt ellenőrzésekre nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2025. évben terven 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 2025. 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 eljárásrenddel összhangban történt, a lefolytatott ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban, belső szabályzatban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltaknak megfelelően valósultak meg. Ennek megfelelően az ellenőrzési tevékenység eljárása során a végrehajtáshoz szükséges dokumentumok kiállításra kerültek, a megállapítások alátámasztott bizonyítékokon alapultak, a javaslatok pedig egyértelműen kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzés lefolytatására az ellenőrzöttek közreműködésével került sor, a megállapítások és javaslatok egyeztetésére az érintettek bevonásával sor került.

Az ellenőrzési tevékenység a 2025. évi ellenőrzési tervben előirányzott, elrendelt feladatokra irányult

2025. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszámában időszakos változások következtek be; az év eleji 5 főről – átmeneti csökkenést követően – az év végére 6 főre módosult a létszám. Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 5 fő volt, amely létszámon alapult az Önkormányzat 2025. éves ellenőrzési terve.

Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzési tevékenységet közvetlenül akadályozó körülmény nem merült fel, ugyanakkor az éves ellenőrzési terv szerinti feladatellátást jelentősen befolyásolta a vizsgálatokhoz szükséges dokumentációk teljes körű rendelkezésre bocsátásának időigénye. E körülmények az ellenőrzési tevékenység hatékony végrehajtása szempontjából kockázati tényezőt jelentettek, és a 2025. évi ellenőrzések során hátráltató tényezőként jelentkeztek. Mindezek mellett az év során bekövetkezett humánerőforrás-változások, valamint az ezekhez kapcsolódó felkészítési és betanítási feladatok befolyásolták a tervezett ellenőrzések ütemezését, azok végrehajtását. Mindezek eredményeként a tervezett ellenőrzések egy kivételével megvalósultak, egy ellenőrzés 2026. évre áthúzódó ellenőrzés.

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

A visszajelzések alapján a belső ellenőrzési tevékenység a kitűzött céloknak megfelelően, megfelelő minőségben került végrehajtásra.

A Belső Ellenőrzési Osztály a belső ellenőrzési funkcióra és a normáknak való megfelelésre vonatkozóan önértékelést végzett.

A feladat ellátásához a Belső Ellenőrzési Osztály a szükséges tárgyi feltételekkel biztosított volt, amelyek lehetővé tették az ellenőrzések eredményes elvégzését.

A Belső Ellenőrzési Osztály által végzett ellenőrzési tevékenység hozzájárult az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az ellenőrzött szervezetek működésének fejlesztéséhez, a tett megállapításokkal és javaslatokkal elősegítve az irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

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 szakértő biztosították az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtását.

A Belső Ellenőrzési Osztály létszámában 2025. év során változások, köztük csökkenés is következett be. A létszámcsökkenés mérséklésére pályázat került kiírásra, a pályázati eljárás eredményes volt, amely hozzájárult a belső ellenőrzési kapacitás stabilitásának megőrzéséhez.

A belső ellenőrök végzettsége megfelel a költségvetési szervnél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak. A belső ellenőrzési tevékenységhez szükséges személyi feltételek – így a végzettség és a szakmai gyakorlat – a hatályos előírásoknak megfelelően biztosítottak.

A PM rendelet értelmében a belső ellenőrök rendelkeznek 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 2025. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket. A közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I. 21.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a köztisztviselők teljesítményértékelése megtörtént.

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

2025. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi 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.

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 munkájának támogatása érdekében folyamatosan hozzájárulni az ellenőrzött szervezet működésének, eredményességének és hatékonyságának javításához.
- Az ellenőrzési tevékenység biztosítékot nyújtó és egyben tanácsadó jelleggel segítse a szervezet működését.
- Elősegíteni a közpénzek felhasználásának nagyobb átláthatóságát.

Kiemelt jelentőséggel bír:

- Az ellenőrzés preventív, megelőző szerepének erősítése.
- Hatékony információáramlás biztosítása a vezetés és az ellenőrzési tevékenység között.
- A belső ellenőrök szakmai felkészültségének és kompetenciáinak további fejlesztése.
- A Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének eredményes támogatása.

Az ellenőrzések előkészítése tovább erősíthető az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó tevékenységekre vonatkozó információk szélesebb körű összegyűjtésével.

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 értékű 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 2025. évben nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2025. 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 vezetőkkel 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 szervekre 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 ellenőrzött költségvetési szerveknél az éves ellenőrzési jelentések az intézményvezetők részéről elfogadásra kerültek. Az éves ellenőrzési jelentések tartalmazták, hogy azok elfogadásával jóváhagyják a Bkr. 48. § (b) pontja szerinti adattartalom az Önkormányzat 2025. 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 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 (a 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 (a továbbiakban: Kttv.) foglaltak figyelembevételével. A kontrollkörnyezet részeként, a korrupció megelőzése érdekében a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapján visszaélés-bejelentési rendszer került kialakításra és működtetésre, amely a bejelentések fogadásának és kezelésének átlátható, szabályozott kereteit biztosítja.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában az ellenőrzések tapasztalatai alapján általánosságban megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet alapvetően kialakított. Az integritás követelménye az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatokban rögzített, amely a befolyásmentes, feddhetetlen, a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak, valamint a szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működést és magatartást jelenti.

A kontrollkörnyezet részeként a költségvetési szervek rendelkeznek a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó belső eljárásrenddel, amely biztosítja a működéssel összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra, valamint integritási és korrupciós kockázatokra irányuló bejelentések fogadásának és kivizsgálásának szabályozott kereteit. Az eljárásrend alkalmazása hozzájárul a korrupciós kockázatok hatékony kezeléséhez, valamint a szervezetek korrupcióval szembeni ellenálló képességének erősítéséhez.

Az ellenőrzések során tett megállapítások és a megfogalmazott, intézkedést igénylő javaslatok elősegítették az integritás elvének szélesebb körű érvényesülését, a korrupció megelőzését, valamint a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, ezáltal hozzájárulva a működési kockázatok szintjének csökkentéséhez.

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

1. Az ellenőrzés tárgya: A településképi kötelezési eljárás 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 1 db átlagos jelentőségű javaslatot tett.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A településképi kötelezési eljárások kontrollkörnyezete kialakításra került, és a feladat ellátása szervezeti szabályozásban jelenik meg a vonatkozó utasításokban, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében és Ügyrendjében. A kiadmányozási rendben azonban az eljárást végző személyre nézve a kiadmányozási jog nem került rögzítésre. A belső szabályozást a településképi védelméről szóló 44/2017. (XII. 22.) önkormányzati rendelet és Miskolc Megyei Jogú Város Építési Szabályzatáról szóló 38/2022. (XII. 16.) önkormányzati rendelet biztosítja. A vizsgálattal érintett szervezeti egység a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította az eljárások ellenőrzési nyomvonalát. A településképi kötelezési eljárás ügyintézési feladata munkaköri leírásban rögzítésre került.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal Belső Kontrollrendszerét a Belső Kontroll Kézikönyv szabályozza, amely tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszer főbb irányelveit. Az ellenőrzés tárgyát képező eljárás vonatkozásában két kockázat került azonosításra, mindkettő a kockázati tűréshatár alatt volt, és felderítő kontrollok alkalmazásával kerültek kezelésre. A vizsgált időszakban szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

3. Kontrolltevékenységek

A kontroll a szervezet céljainak elérését és a kockázatok kezelését szolgáló intézkedés, amelynek irányelveit a Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza. A kontrollok a belső szabályzatok és a feladatdelegálás révén működnek, a feladatvégzés folytonossága és a jogszabályi határidők betartása biztosított. Ennek eredményeként a tevékenységek szabályozással összhangban végezhetők, a felelősség és elszámoltathatóság érvényesül.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer a településképi kötelezési eljárásokhoz kapcsolódó ügyekben gyorsan és hatékonyan működött, biztosítva a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, társaságai és intézményei közötti együttműködést. Az ügyek kezeléséhez az ÉTDR, a PannonSet és a GISPÁN rendszereket használják, amelyek az adatok pontos, naprakész és biztonságos kezelését, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelő dokumentumkezelést garantálják. A beérkezett kérelmek és bejelentések iktatása, tartalom szerinti elkülönítése és ügyintézése megfelel a jogszabályoknak és az ellenőrzési nyomvonalban rögzítetteknek.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A nyomon követési rendszer a településképi kötelezési eljárás során megfelelően működik, a folyamatok ellenőrzése biztosított, a kiadmányozást az érintett szervezeti egység vezetője és a folyamatban résztvevő vezető végzi. A monitoring során alkalmazott visszacsatolások, például belső egyeztetések és társhatósági kapcsolatok, átláthatóságot, megalapozott döntéshozatalt és folyamatos fejlődést biztosítanak.

2. Az ellenőrzés tárgya: A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése-2024. évről áthúzódó ellenőrzés

Sorszám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A vizsgálatban érintett szervezeti egység az intézményi adatszolgáltatás vonatkozásában nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal.	A folyamatok követhetősége, áttekinthetősége nem teljes körűen biztosított.	Az érintett szervezeti egységnek szükséges elkészíteni az intézményi adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan az osztályukat érintő feladatok logikai sorrendjét, a feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért, felelős személyek megnevezését tartalmazó ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrzés a kontrollrendszerrel érintően további 3 átlagos jelentőségű és 4 figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár felé történő adatszolgáltatások kontrollkörnyezete kialakított, a külső kontrollt jogszabályok és minisztériumi tájékoztatók biztosítják. A feladatellátás a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében, Ügyrendjében és a belső szabályzatban szabályozott. Az ellenőrzött szervezeti egység két folyamatot lát el, az ellenőrzési nyomvonalak elkészültek, az adatszolgáltatások a nyomvonalak mentén történtek, bár egyes lépések írásban nem dokumentáltak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerét a Belső Kontroll Kézikönyv szabályozza, amely az integrált kockázatkezelési rendszer alapelveit tartalmazza. A költségvetési szerv vezetője felelős a rendszer működtetéséért, fejlesztéséért, valamint a kockázatok felméréséért és a kapcsolódó intézkedések nyomon követéséért. A vizsgált folyamatoknál 2–2 kockázat került feltárássra, amelyek értéke a tűrőhatáron belül volt, kezelésük felderítő kontrollok alkalmazásával, illetve az elfogadás és elviselés stratégiájának megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban a feladatellátás során szervezeti integritást sértő esemény nem fordult elő.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrollok a Polgármesteri Hivatal célkitűzéseinek elérése érdekében, a kockázatok kezelésére kerültek kialakításra, amelyek főbb irányelveit a Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza. A vizsgált folyamatok, így az állami támogatások realizálása és az intézményi adatbekérések, szabályozott feladat- és felelősségi körök szerint kerülnek végrehajtásra, a feladatok delegálása SZMSZ-ben, Ügyrendben és a munkaköri leírásokban rögzített. A Kincstár felé történő adatszolgáltatások határidőben megtörténtek. Az elektronikus hitelesítés szabályszerűsége nem minden esetben valósult meg.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés iránymutatását és a feladatvégzésről szóló megbízható visszajelzéseket. Az adatszolgáltatás az Ebr42 informatikai programon keresztül történt, minden esetben határidőben, a Kincstár által jelzett javítások szintén időben teljesültek. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelően működik, ugyanakkor a Polgármesteri Hivatalon belüli osztályok közötti írásos kommunikáció nem minden esetben valósult meg.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Magyar Államkincstár részére történő adatszolgáltatási folyamatok nyomon követési rendszere kiépített és megfelelően működik. Az adatszolgáltatás ellenőrzése az érintett szervezeti egységek vezetői és az ellenőrzött szervezeti egység vezetője által, valamint a Kincstár ügyintézőjének bevonásával történik. Az elszámolások felülvizsgálata további visszacsatolást biztosít az adatok pontosságáról. A feladatot ellátó ügyintéző munkaköri leírásában szerepel a feladat, így a beszámoltathatóság biztosított.

3. Az ellenőrzés tárgya: A városi parkoltatási rendszerhez kapcsolódó elszámolások ellenőrzése a jelentéstervezet egyeztetése szakaszában van.

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

Az ellenőrzés a kontrollrendszert érintően 12 átlagos jelentőségű és 2 csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat vagyonára és gazdálkodására vonatkozó jogszabályok alkotják a külső kontrollkörnyezetet, amelyet kiegészít az Önkormányzat helyi szabályozása és a Parkoltatási Közzolgáltatási szerződés. A helyi szabályozás és a szerződés megalkotásával az Önkormányzat eleget tett a külső előírásoknak, azonban a szerződés bizonyos pontjai felülvizsgálatra szorulnak, és egyes előírások végrehajtása nem teljes. A munkaköri leírások általános jelleggel szabályozzák a feladatokat, de nem tartalmaznak részletes előírásokat a parkoltatási rendszer elszámolási folyamataira. Az érintett munkaszervezetek az ellenőrzött terület kapcsán rendelkeznek folyamatábrákkal és folyamatleírásokkal, amelyek nem teljes körűek.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve tartalmazza a szervezeti kockázatok azonosítására és kezelésére vonatkozó iránymutatásokat, valamint a hozzájuk kapcsolódó eljárási lépéseket. Az azonosított folyamathoz a kockázatok hozzárendelésre kerültek, értékük a tűréshatár alatt volt, és meghatározásra került az alkalmazandó kontroll típusa is. A vizsgált időszakban szervezeti integritást érintő vagy korrupciós kockázatra utaló bejelentés nem érkezett.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közzolgáltatási szerződésben rögzített feladatok gyakorlati megvalósulása a vizsgált időszakban korlátozottan volt dokumentált. A szerződés egyes rendelkezéseinek pontosítása szükséges. A folyamatba épített ellenőrzés egyes elemei kialakítottak, azonban működésük nem minden esetben alátámasztott írásos dokumentációval. A belső szabályozók és munkaköri leírások az elszámolási és szakmai felügyeleti feladatokat általános jelleggel tartalmazzák. A kontrollkörnyezet további pontosítása támogatja az egységes gyakorlat kialakítását.

4. Információ és kommunikáció

Az adatszolgáltatások rendelkezésre álltak, az elszámolási feladatok megvalósultak, és alapvetően az ütemezésnek megfelelően történtek. A gazdasági események rögzítése, valamint a számlák és utalványrendeletek kiállítása a ForrásNet integrált rendszerben elvégzésre került. Az információs és kommunikációs rendszer működése jelenleg nem minden elemében teljes körű.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgálat megállapításai alapján az ellenőrzés tárgya tekintetében a nyomon követése nem volt teljes körű.

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

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

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzéseinek és ellenőrzési tevékenységének kontrollkörnyezete részben kialakított, amelyet külső jogszabályok és belső szabályzatok egyaránt támogatnak. A Zrt. létrehozta a beszerzések ellenőrzési nyomvonalát, amely a folyamatok gördülékeny, hatékony és szabályos végrehajtását segíti. Az ellenőrzés tárgyában tett megállapítások alapján a kontrollkörnyezet további erősítése és a szabályzatok kiegészítése szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Miskolc Holding Zrt. kockázatkezelési szabályzata alapján a beszerzési folyamat tekintetében kockázatok kerültek azonosításra és értékelésre. A Zrt. ezen kockázatokat felderítő kontrollokkal kezeli és csökkenti azok bekövetkezési lehetőségét.

3. Kontrolltevékenységek

A vizsgálat megállapította, hogy a Miskolc Holding Zrt. központosított beszerzési eljárásában a kontrollok működtetése nem volt minden szakaszban kellő mennyiségű és minőségű. A feltárt hiányosságok alapján szükséges a folyamatba épített vezetői kontroll megerősítése és hatékonyabb működtetése.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat megállapította, hogy a Miskolc Holding Zrt. információs és kommunikációs rendszere nem működött teljes mértékben megfelelően, és nem biztosította minden esetben a vezetés számára a megbízható és teljes körű információt.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgálat megállapította, hogy a Miskolc Holding Zrt. nyomon követési rendszere nem működött teljes mértékben megfelelően. A visszacsatolási mechanizmusok és a munkaköri leírások ugyan hozzájárultak az átláthatósághoz és a beszámoltathatósághoz, a rendszer hatékonyabb működtetése indokolt.

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 szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

1. Az ellenőrzés tárgya: II. Rákóczi Ferenc Könyvtár - A bér és munkaügyi dokumentumok ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sorszám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A munkaviszony feltételeit rögzítő dokumentumok nem tartalmazzák az Mt. 46. § (1) bekezdés valamennyi pontját.	A munkavállaló munkavégzési körülményeinek teljes körű tájékozottsága hiányában előfordulhat, hogy a munkavállaló nem az intézményi elvárásoknak megfelelően végzi munkáját.	Az Mt. 46. § (1) bekezdésben szereplő tájékoztatási kötelezettségnek szükséges maradéktalanul eleget tenni.
2.	A belső szabályzatban a szabadság kiadása tekintetében írt rendelkezések nincsenek összhangban az Mt. 124. §-ában foglaltakkal	Jogszabályba ütköző belső szabályozás és gyakorlat munkaügyi ellenőrzés esetén bírságot vonhat maga után.	Szükséges a belső szabályzat felülvizsgálata az Mt. 124. §-ában foglaltaknak megfelelően.
3.	Az Intézmény szabályozása és gyakorlata a munkaidő beosztás tekintetében eltér.	Eltérő szabályozások esetén a munkarend és munkaidő gyakorlatot nem lehet szabályszerűen alkalmazni.	Az Intézmény szabályzatai tartalmának és a gyakorlat közötti összhang megteremtése szükséges a munkaidő beosztás tekintetében.
4.	A vizsgált folyamatokhoz nem került beazonosításra kockázat.	A kockázatok feltérképezése és értékelése nélkül a folyamatok megvalósítása során nagyobb valószínűséggel fordulhatnak elő hibák.	Szükséges a vizsgált folyamatokhoz tartozó kockázatok beazonosítása, és a beazonosított kockázatok értékelése az Intézmény értékelési rendszerének megfelelően.

Az ellenőrzés továbbá 5 db átlagos jelentőségű és 1 db csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a bér és munkaügyi folyamatok kontrollkörnyezetét. A munkarendet és munkaidőt rögzítő szabályzatok módosításra szorulnak, tekintettel arra, hogy nincsenek egymással összhangban. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került. A vizsgált tevékenység ellátására rendelkezésre állt a munkaerő. A munkaköri leírásban pontosan megjelölésre kerültek a vizsgált tevékenységek teendői. A szervezeti keretek és a beszámolási útvonalak kialakítása megtörtént.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált kockázatkezelési szabállyal. A szabályzat részeként elkészítésre került a Kockázati térkép és tűréshatár című dokumentum is. A szabályzat szerint a kockázatok éves értékelése biztosított, az Intézmény a vizsgált időszakra vonatkozó kockázati felülvizsgálatokat lefolytatta. Ugyanakkor a vizsgált folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok beazonosítására, valamint a beazonosított kockázatok értékelésére nem került sor. Az eljárásrend a szervezeti integritást sértő események kezelésére elkészült, a vizsgálat tárgyát érintően azonban nem történt ilyen esemény.

3. Kontrolltevékenységek

A vizsgálat során megállapítható, hogy a bérek kifizetésére minden esetben a megkötött munkaszerződéseknek megfelelően került sor. A vizsgált nyilvántartások vezetése alapvetően rendezett és következetes volt, az egyes dokumentumok közötti összhang túlnyomórészt biztosított. Az ellenőrzés ugyanakkor kisebb jelentőségű, eseti jelleggel előforduló eltéréseket és hiányosságokat is feltárt. A jelenléti ívek és a szabadságok nyilvántartása során a vezetői kontroll a vezetői szignók alkalmazásával érvényesült. A kontrollrendszer működtetésére – kisebb eltérésektől eltekintve – megfelelően sor került, a bemutatott dokumentumok alapján a feladatvégzés folytonossága bizonyításra került.

4. Információ és kommunikáció

A munkaszerződések, a munkaidő- és távollétnyilvántartások dokumentumai a KIRA rendszer és a bérszámfejtés révén nyomon követhetők. A dokumentumok kezelése napi szinten támogatja a feladatellátást és hozzájárul a szervezeti célok eléréséhez.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A bér- és munkaügyi folyamatok nyomon követése a megfelelő dokumentumok révén biztosított, a munkavégzés és távollét általában szabályszerűen kerül rögzítésre, azonban a szabályozások nem teljes körű összehangolása miatt a nyomon követés korlátozottan biztosított.

2. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény - Jogviszony megszűnés/megszüntetés gyakorlatának, humánerőforrás visszapótlásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

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

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésének és megszűnésének folyamatára vonatkozóan a kontrollkörnyezetét. A Szervezeti és Működési Szabályzat a munkaviszony létesítésére és a munkavégzés általános rendjére vonatkozó szabályokat tartalmaz, azonban nem szabályozza a munkaviszony módosításának, megszüntetésének, valamint a munkavégzéssel kapcsolatos munkáltatói intézkedések eljárási rendjét. Intézmény részben rendelkezik a foglalkoztatási jogviszonyok megszűnésére/megszüntetésére vonatkozóan a Bkr. által előírt ellenőrzési nyomvonallal. A feladatokat ellátó munkavállalók munkaköri leírásai biztosították a feladatellátás kereteit.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik, amely tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat részeként az Intézmény elkészítette a kockázati dokumentációját. Az egyes folyamatokhoz tartozó kockázatok felmérése, elemzése, értékelése megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

A jogszabályban foglaltaknak megfelelően, az Intézménynél a közalkalmazotti jogviszony megszüntetésének és megszűnésének folyamatára vonatkozóan kialakításra kerültek az eljárás szabályai. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézmény a kialakított kontrolltevékenységeknek, valamint a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően jár el, a megelőző és korrekciós kontrollok megfelelően működtek, a gyakorlati működés nyomon követhető.

4. Információ és kommunikáció

A szervezet nagy számú telephelyen történő működése ellenére kialakították az engedélyezési eljárás gyors lefolytatásának rendjét, a szervezeten belüli hatásköri és illetékességi szabályok betartásával. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az információs és kommunikációs rendszer megfelelően kiépített és jól működő.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A szakmai vezetők és az intézményvezető között, valamint a Humánpolitikai csoport vezetőjével és munkavállalóival folyamatos a kapcsolattartás a feladatellátás során. A kialakított eljárásrend és gyakorlatok biztosítják a monitoring működését, a feladatellátás során keletkezett dokumentumok visszakereshetőségét.

3. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Önkormányzati Rendészet - A munkába járás költségterítés eljárás rendjének és 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 eredményeként javaslat megfogalmazására nem került sor.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a béren kívüli juttatások kontrollkörnyezetét. Külső szabályozóként a személyi jövedelemadóról szóló az 1995. évi CXVII. törvény és a 39/2010. (II. 26) Korm. rendelet alakítja a munkavégzés kereteit, továbbá külön szabályzat is elkészítésre került, amelynek legfrissebb, változata a korábbiaknál jóval részletesebb. A vizsgált tevékenységgel kapcsolatban kialakításra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak, amelyek alapján a felelősség megállapítható mind humán erőforrás, mind gazdasági szempontból. A vizsgált tevékenység ellátására rendelkezésre áll a munkaerő. A szervezeti keretek és a beszámolási útvonalak kialakítása megtörtént.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény által bemutatásra került a „Munkába járás, utazás költségtérítésének folyamata” dokumentum, amely részletesen bemutatja a folyamat egyes lépéseit, az azokért felelős munkavállalók feladatait, illetve az ellenőrzési nyomvonalakat. A dokumentum táblázatot tartalmaz a vizsgálat tárgyaira vonatkozóan, amely folyamatok kockázatelemzése, értékelése megtörtént. A kockázati tűrőhatár feletti folyamatok vonatkozásában leírásra kerültek a kockázatok kezelésére vonatkozó kontroll intézkedések is. A vizsgált időszakra vonatkozóan integritást sértő esemény nem történt.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézménynél a munkába járás vonatkozásában a kontrollok a belső szabályzatok elkészítésével, továbbá a feladatok különböző munkatársak részére szétosztásával kialakításra kerültek. A kontrollok működtetése 2025. évben megfelelően, 2024. évben részben megfelelően működött. A gazdasági események számviteli nyilvántartása az Intézmény számlarendje és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően történt. A feladatvégzés folytonossága megvalósult, a kialakított és a működtetett részletes eljárások lehetővé teszik a munkatársak számára a szabályozással összhangban a tevékenységek végzését. A kontrolltevékenységek végrehajtásának biztosításával a felelősség és elszámoltathatóság megalapozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Információs és kommunikációs rendszer részeként működnek a munkába járási költségtérítés igényléséhez tartozó nyomtatványok, engedélyek és nyilvántartások. A kommunikációs rendszer része a Forrás.net rendszer is, amelyben a költségek számviteli nyilvántartása megfelelő módon zajlik. A kialakított és működtetett információs rendszer napi szinten biztosítja a feladatellátást, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az információs rendszer működtetése hatékony.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgált területen végzett tevékenység nyomon követése a kitöltött nyomtatványok, meghozott határozatok, engedélyek alapján megvalósításra került, a monitoring rendszer megfelelően működtetésre került. A munkavállalók juttatásai kifizetésre kerültek, amely ellenőrizhető volt. Az ellenőrzött terület nyomon követése az operatív tevékenységek keretében szabályosan valósult meg.

4. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Egészségfejlesztési Intézet - A háziorvosi rendelők állagmegóvásának, karbantartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

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

Az ellenőrzés 5 átlagos jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A vizsgált feladatellátásra vonatkozóan belső szabályzókkal rendelkeznek. Egyes szabályzatok és az Intézményi gyakorlat közötti összhang nem áll fenn teljes körűen, valamint a Munkamegosztási megállapodás nem teljes mértékben felel meg a vonatkozó jogszabály egyes rendelkezésének. A létesítmények üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatellátás logikai sorrendjét, valamint a hozzá tartozó egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését tartalmazó ellenőrzési nyomvonallal rendelkeznek.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzattal és a szabályzat alapján elkészített kockázati dokumentumokkal. A dokumentumok alapján a vizsgálat tárgya vonatkozásában az Intézmény kockázatkezelési tevékenysége során felmérte és értékelte a tevékenységében rejlő kockázatokat.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény a karbantartási feladatellátása vonatkozásában megfelelő kontrollokkal rendelkezik. A megállapításokból az a következtetés vonható le, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét működtetik, illetve megfelelően nyomon követik. A kiadások könyvelése és kifizetése a vizsgált esetekben megtörtént, a ráfordítások a ForrásNet rendszerben elkülönítve kerültek nyilvántartásba.

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 nem tervezhető esetekben is biztosított volt a szükséges információk rögzítése és nyomon követése. A folyamatok dokumentáltsága hozzájárult az információk átláthatóságához.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A feladatellátással összefüggő igények jelzése, az elvégzett munkák igazolása, valamint a halaszthatatlan esetek kezelése szabályozott és dokumentált módon biztosított, a vizsgált dokumentumok alapján a folyamatok áttekinthetőek és ellenőrizhetőek.

5. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Integrált Óvodai Intézmény - A teljesítményértékelés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	A MIÓVI nem rendelkezik a kialakított gyakorlat alapján elkészített, a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján szükséges ellenőrzési nyomvonallal a teljesítményértékelés folyamatára vonatkozóan	A folyamatok követhetősége, áttekinthetősége nem teljes körűen biztosított.	A MIÓVI-nak a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt szabályozás szerint szükséges elkészíteni a teljesítményértékelés folyamatára vonatkozóan az ellenőrzési nyomvonalát.
2.	A teljesítményértékeléssel, mint tevékenységgel kapcsolatos kockázatok felmérése, elemzése, értékelése és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban történő rögzítése nem történt meg, a MIÓVI vezetője nem gondoskodott e folyamatra vonatkozóan a Bkr. által előírt kockázatkezelési rendszer működtetéséről.	A kockázatok felmérésének és rögzítésének hiánya korlátozza a folyamat kockázatalapú működtetését.	A MIÓVI vezetőjének szükséges a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével gondoskodni az Intézmény tevékenységében rejlő kockázatok teljes körű azonosításáról, így a teljesítményértékeléssel, mint tevékenységgel kapcsolatos kockázatok felmérését, elemzését, értékelését elvégezni és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban rögzíteni.
3.	Az utóellenőrzés kapcsán: a belső szabályzatok jogszabályi megfelelősége felülvizsgálatának folyamatára vonatkozóan a kialakított gyakorlat alapján készített ellenőrzési nyomvonallal a MIÓVI nem rendelkezik.	Az ellenőrzési nyomvonal hiányával nehezebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	A MIÓVI-nak a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt szabályozás szerint szükséges elkészíteni a pedagógus-továbbképzés folyamatára vonatkozóan az ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrzés a kiemelt megállapításokon túl további javaslatot nem tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a pedagógus és pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók teljesítményértékelésének folyamatára vonatkozóan a kontrollkörnyezetét., de az ellenőrzött folyamat vonatkozásában az ellenőrzési nyomvonal nem áll rendelkezésre. A teljesítményértékelés feladatait az Intézmény igazgatója vezetői értékelésként, a tagintézmények igazgatói közreműködői értékelésként látják el az oviKRÉTA informatikai rendszerben. A vezetők munkaköri leírásai tartalmazzák a közvetlen irányításuk alá tartozó munkavállalók éves teljesítményértékelésének elvégzését.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat részeként az Intézmény elkészítette a kockázati dokumentációját, amelyben a főfolyamatai és részfolyamatai között nem található meg a teljesítményértékelés folyamata, ezen folyamathoz kapcsolódó kockázatok felmérése, elemzése és értékelése nem történt meg a Bkr. előírásainak megfelelően.

3. Kontrolltevékenységek

A teljesítményértékelés folyamata szabályozott, és az Intézmény saját belső szabályzata és a munkaköri leírások is biztosítják annak működését. A teljesítményértékelés a hatályos jogszabályok, a hatályos szabályzatok alapján történik a zárt rendszert biztosító informatikai rendszerben. A vizsgált teljesítményértékelések dokumentumai alapján a teljesítményértékelés folyamatára vonatkozó kontrolltevékenységek működtek, a gyakorlati működés szabályozott és nyomon követhető.

4. Információ és kommunikáció

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata biztosítja a belső kapcsolattartás rendjét, valamint a vezetők és szervezeti egységek közötti információáramlást. A teljesítményértékeléshez szükséges informatikai rendszerek, így az oviKRÉTA és a KIR megfelelően rendelkezésre állnak. A megállapítások alapján az információk szervezetten belüli áramlása zavartalan, és a vizsgált időszakban integritást sértő esemény nem történt.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az Intézmény igazgatója, a szakmai vezetők és a tagóvodák igazgatói, valamint a teljesítményértékeléssel érintett munkavállalók között folyamatos a kapcsolattartás a feladatellátás során. A kialakított eljárásrend és gyakorlatok biztosítják a monitoring működését.

6. Az ellenőrzés tárgya: Herman Ottó Múzeum - A béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés és a belföldi kiküldetési kiadások ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Egy belföldi kiküldetés esetében az igénybe vett gépjármű vonatkozásában magasabb alpnormaátalánnyal került megállapításra a költségtérítés összege, mint amit a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet előír.	Gazdasági hátrány érheti az Intézményt, valamint jogszabályi megfelelési kockázatot is hordoz.	A kiküldetési rendelvevényen szereplő adatok gondosabb felülvizsgálata szükséges a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendeletben szereplő szabályok vonatkozásában.

Az ellenőrzés 3 db átlagos jelentőségű és 1 db csekély jelentőségű javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény kialakította a béren kívüli juttatások, a közlekedési költségtérítés és a belföldi kiküldetési kiadások kontrollkörnyezetét. A vizsgált területek esetében külön belső szabályzatok kerültek elkészítésre. A szabályzatok mellékleteiben megtalálhatóak a különböző tevékenységek során alkalmazott dokumentumok, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A vizsgált tevékenység ellátására rendelkezésre áll a munkaerő.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált kockázatkezelési szabállyal. A szabályzat részeként elkészítésre került a Kockázati térkép és tűréshatár című dokumentum is. Az éves felülvizsgálatok során a magasnak értékelt kockázatok tekintetében intézkedési terv készül. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik. A vizsgálat tárgyát érintően szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézménynél a béren kívüli juttatások, a munkába járás és a kiküldetés költségtérítése vonatkozásában a kontrollok a belső szabályzatok elkészítésével, továbbá a feladatok különböző munkatársak részére szétosztásával kialakításra kerültek. A kontrollok a megfogalmazott javaslatok kivételével megfelelően működtek. A kiadások könyvelése és kifizetése a vizsgált esetekben megtörtént, a bemutatott analitika alapján a feladatok végzésére sor került. A gazdasági események számviteli nyilvántartása az Intézmény számlarendje és a vonatkozó Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően történt.

4. Információ és kommunikáció

Az Információs és kommunikációs rendszer részeként működik az egyes juttatások igényléséhez tartozó nyomtatványok, engedélyek és nyilvántartások. A vizsgált események közül egy eset kivételével az egyezőség a dokumentumok, nyilvántartások között fennállt. A kommunikációs rendszer része a Forrás.net rendszer is, amelyben a költségek számviteli nyilvántartása megfelelő módon zajlik. Az információs rendszer működtetése hatékony.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgált területeken végzett tevékenység nyomon követése a kitöltött nyomtatványok, meghozott határozatok, engedélyek alapján megvalósításra került. Az ellenőrzött terület operatív nyomon követése összességében szabályszerűen és eredményesen történt.

7. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Közintézmény-működtető Központ - A közétkeztetési feladatellátás intézményi folyamatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

A 2025-ben megkezdett ellenőrzés jelenleg folyamatban van, így a vizsgálat végleges megállapításai és javaslatai még nem állnak rendelkezésre; ezért a belső kontrollrendszer működéséről az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékelés nem adható.

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, amelyre 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 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi ellenőrzés kapcsán 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
Belső ellenőrzések kapcsán	16	0	14	88
Külső ellenőrzések kapcsán	0	2	2	100

A táblázat adatait tekintve az első sorban a belső ellenőrzések kapcsán az előző évekről áthúzódó és 2025. évben esedékes intézkedések kerültek bemutatásra. Két darab intézkedés végrehajtására szervezeti és működési változások miatt nem került sor határidőben. Az intézkedésekre új határidő került meghatározásra.

A táblázat második sorában a 2025. évi lezárt külső ellenőrzések alapján hozott 2025. évi intézkedések szerepelnek, amelyek végrehajtására sor került. Az adatszolgáltatások alapján vannak további külső ellenőrzések, amelyek folyamatban vannak.

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 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi ellenőrzés kapcsán 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
Belső ellenőrzések kapcsán	4	17	20	95
Külső ellenőrzések kapcsán	35	0	21	60

A táblázat adatait tekintve az első sorban a belső ellenőrzések kapcsán az előző évekről áthúzódó, illetve tárgyévi ellenőrzéseket érintő és 2025. évben esedékes intézkedések kerültek bemutatásra. A 2025. évben esedékes feladatok végrehajtására egy feladat kivételével sor került. Egy intézkedés szervezeti és működési változások miatt nem került határidőben végrehajtásra. Az intézkedésre új határidő került meghatározásra. A táblázat második sorában a külső ellenőrzések vonatkozásában az előző évekről áthúzódó és 2025. évben esedékes intézkedések szerepelnek, amelyek végrehajtására csak részben került sor.

A végre nem hajtott intézkedések hátterében a szervezeti és folyamatbeli változásokra, a személyi felelőségek teljesítésének hiányosságaira, valamint a rendelkezésre álló anyagi források korlátozottságára voltak visszavezethetőek. Az elmaradás tényéről és annak indokairól beszámolások történtek. A feladatok maradéktalan teljesítése érdekében intézkedések megtételére sor került a végső határidők meghatározásával együtt.