

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
2025. évi Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya elkészítette Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2025. éves ellenőrzési jelentését. A 2025. évi ellenőrzési jelentés a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének az N-49/2024. (XI. 20.) 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 a 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 (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

2025. 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 Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve 1 vizsgálatot tartalmazott, amely 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 2025. 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 Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

Tartalomjegyzék

| | |
|--|----|
| I.A belső ellenőrzés által végeztetett tevékenység bemutatása önértékelés alapján | 3 |
| I/1. A 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése | 3 |
| I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 3 |
| 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 | 3 |
| I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők | 3 |
| I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága | 4 |
| I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása | 5 |
| I/2/c Összeférhetetlenségi esetek | 5 |
| I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 5 |
| I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 5 |
| I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása | 5 |
| I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 5 |
| I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása | 6 |
| II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján | 6 |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 6 |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján | 8 |
| III.Az intézkedési tervek megvalósítása | 9 |
| III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése | 9 |
| III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése | 10 |

I. A belső ellenőrzés által végeztetett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

2025. évre a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Nemzetiségi Önkormányzatnál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtásra került.

I/1/a A tárgyévvel 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

2025. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2025. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2025. 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

2025. 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 a megállapodásban foglaltak érvényesültek.

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

önértékelést végzett.

A végrehajtáshoz szükséges dokumentumok kiállításra kerültek, a megállapítások alátámasztott bizonyítékokon alapultak, a javaslatok pedig egyértelműen kerültek megfogalmazásra.

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

Az ellenőrzöttek visszajelzése alapján a belső ellenőrzési tevékenység a kitűzött céloknak megfelelően, megfelelő minőségben került végrehajtásra.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés során.

A belső ellenőrzési tevékenység hozzájárult a Nemzetiségi Önkormányzat működésének fejlesztéséhez, a tett megállapításokkal és javaslatokkal elősegítve az irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

2025. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszámában időszakos változások következtek be; az év eleji 5 főről a csökkenés ellenére a létszám azonban év végére 6 főre emelkedett. Az éves átlag létszám 5 fő volt. A rendelkezésre álló létszám biztosította a tervezett ellenőrzési feladatok teljes körű végrehajtását.

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

1/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés feladatait az Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak alapján létrejött hatályos együttműködési megállapodás alapján a 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 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 Nemzetiségi Önkormányzat és munkaszervezete tervezett ellenőrzése teljes mértékben elvégzésre került.

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 helyi önkormányzatok és a nemzetiségi önkormányzatok között nincs alá-fölé rendeltségi viszony. A belső ellenőrzési 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

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, azokat korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Hivatal biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály nyilvántartja az elvégzett belső ellenőrzéseket, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-ában felsorolt adatokat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében említett külső ellenőrzésekről a megállapodás szerint a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti a nyilvántartást.

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 2025. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2025. évi ellenőrzés során a revízió 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 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 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 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 (a továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra, amely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.

A Belső Kontroll Kézikönyvben foglaltak alapján az integritás a 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 Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezetben belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A 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 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 foglaltak figyelembevételével.

A fentiek tekintetében az ellenőrzés által tett megállapítások, intézkedést igénylő javaslatok az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárulnak, 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

| Vizsgálat címe | Kiemelt megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|---|---------------|-----------|
| A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor. | Nem volt. | Nem volt. |

Az ellenőrzés a vizsgálat megállapításai alapján 7 intézkedést igénylő javaslatot és 1 intézkedést nem igénylő figyelemfelhívó javaslatot tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

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

A belső kontrollrendszer megfelelő működése hozzájárul ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, ezáltal biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, a kockázatok kezelését, valamint beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítést.

1. Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat leltározási tevékenységét a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kialakított belső szabályozási környezet biztosítja. A leltározás rendjét a Jegyzői Utasítás, valamint a munkaszervezet Számviteli politikája szabályozza, amelyek rögzítik a végrehajtáshoz szükséges feladatokat, felelősségi köröket és eljárásokat. Az elvégzett leltározási folyamat végrehajtásához a szükséges humánerőforrás és szervezeti feltételek rendelkezésre álltak, a feladatok ellátása a munkaköri leírásokban meghatározott felelősségi rend szerint történt. A leltározási tevékenységhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal, valamint a folyamatleírás kialakításra került. Ugyanakkor a folyamatleírás tartalma jelenleg elsősorban a Hivatal működésére vonatkozik, ezért annak felülvizsgálata és kiegészítése indokolt a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó sajátosságok teljes körű megjelenítése érdekében.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat kockázatkezelési tevékenységét a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló jegyzői utasításban meghatározott szabályozási keretek határozzák meg. A szabályzat előírásainak megfelelően a folyamatgazdák évente felülvizsgálják az ellenőrzési nyomvonalakat, valamint a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatokat. A Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységi sajátosságaira tekintettel a tárgyi eszközök köre és kezelése nem jelent összetett kockázati tényezőt. Az integrált kockázatkezelési szabályzat alapján elvégzett kockázatfelmérés során a leltározási folyamathoz kapcsolódó kockázatok azonosításra és értékelésre kerültek. A kockázatok értékelése alapján a leltározással összefüggő kockázatok tűréshatáron belüli értéket mutattak.

3. Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzat leltározási tevékenységét a hatályos jogszabályi előírások, valamint a megalkotott belső szabályzatok és utasítások szabályozzák. A belső szabályozás rögzíti a felelősségi köröket és tartalmazza a szükséges kontrolltevékenységeket, a leltározás végrehajtását megelőzően pedig a leltározási bizottság tagjai megfelelő felkészítésben részesültek. A tárgyi eszközök leltározása mennyiségi felvétellel került lefolytatásra a 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozóan. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok elkészítésre kerültek, ugyanakkor az ellenőrzés során kisebb eltérések voltak tapasztalhatók a szabályzatban előírt nyomtatványhasználatához képest. A leltározási folyamat során alkalmazott informatikai rendszer biztosította a nyilvántartások kezelését és az eszközállomány

ellenőrizhetőségét. Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a gazdálkodási jogosultságok gyakorlása során az egymásra épülő kontrolltevékenységek működtek.

4. Információ és kommunikáció

A vizsgálat megállapításai alapján a kialakított kontrollkörnyezet biztosítja, hogy az érintett munkatársak számára a nyilvántartások vezetéséhez szükséges adatok és információk folyamatosan rendelkezésre álljanak. A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás vezetése és a kapcsolódó adatfeldolgozások az integrált ForrásDotNet ügyviteli rendszer alkalmazásával történnek. A leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok egy része az informatikai rendszerből előállítható volt, míg a további bizonylatok a hatályos Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően készültek. Az ellenőrzés során feltárt kisebb eltérések elsősorban a belső szabályozás egyes elemeinek aktualizálási és pontosítási szükségességéhez kapcsolódtak, azonban ezek nem befolyásolták a nyilvántartások megbízhatóságát. A vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatnál szervezeti integritást sértő esemény bejelentésére nem került sor.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A leltározási feladatok ellátása a kijelölt munkavállalók munkaköri leírásában rögzítésre került, ezáltal a felelősségi és beszámoltathatósági rend biztosított. A leltározási tevékenység egyes lépései a kapcsolódó dokumentumokban rögzítésre kerültek, ami lehetővé teszi a folyamatok nyomon követhetőségét. A leltározás során alkalmazott nyomtatványok tartalmazták az érintett felelősök aláírásait, biztosítva a végrehajtás ellenőrizhetőségét. A tárgyi eszközök leltározása során sem hiány, sem többlet nem került megállapításra. Mindez alátámasztja a vagyonnal való felelős gazdálkodás és a megőrzés követelményeinek érvényesülését. A szabályozási környezet és a gyakorlati végrehajtás együttesen biztosította az elvégzett leltározási tevékenység átláthatóságát és ellenőrizhetőségét.

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó 2025. évi intézkedések (db) | A 2025. évi ellenőrzés kapcsán 2025. évi intézkedések (db) | Végrehajtott intézkedések (db) | Megvalósítási arány (%) |
|---|---|--|--------------------------------------|-------------------------------|
| | 0 | 1 | 1 | 100 |

Az előző évről, évekről áthúzódó intézkedés nem áll fenn, ezért a táblázatban 0 érték szerepel.

A 2025. évi belső ellenőrzés során készült ellenőrzési jelentésben foglalt, intézkedést igénylő javaslatok vonatkozásában intézkedési tervek kerültek kidolgozásra. A 2025. évre vonatkozó egy feladat a beszámoló alapján teljesítésre került. A további intézkedések megvalósításának határideje 2026. és 2027. évre esik.

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó 2025. évi intézkedések (db) | A 2025. évi ellenőrzések kapcsán 2025. évi intézkedések (db) | Végrehajtott intézkedések (db) | Megvalósítási arány (%) |
|---|---|--|--------------------------------------|-------------------------------|
| | 0 | 0 | 0 | nem releváns |

Az előző évről, évekről áthúzódó intézkedés nem áll fenn, ezért a táblázatban 0 érték szerepel.

A 2025. év során egy alkalommal került sor külső ellenőrzés megindítására, amely jelenleg is folyamatban van. Ez alapján a táblázatban 0 érték került feltüntetésre.