



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA

**Kivonat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
2019. április 18. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből:**

**28/2019. (IV.18.) számú határozat**

**Tárgy:** A 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a „**Javaslat a 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyására**” című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést** a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** Jegyző  
**Végrehajtásért felelős:** Belső Ellenőrzési Osztály  
**Határidő:** azonnal

k.m.f.

**Dr. Alakszai Zoltán sk.**  
jegyző

**Dr. Kriza Ákos sk.**  
polgármester

**A kiadmány hitelül:**

.....  
kiadó

## 2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

### 1. Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 18/2018. (III. 2.) számú határozatával jóváhagyott 2018. évi módosított belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését, a korrupcióval szembeni ellenálló képesség fokozódását.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az államháztartás számviteli rendjét milyen mértékben és mennyire fegyelmezetten tartották be az ellenőrzött szervezetek, továbbá, hogy megbízható információs rendet alakítottak-e ki, az elszámolásokat valós, megalapozott adatokkal tudták-e alátámasztani.

2018. évben sem az osztály létszámában, sem személyi összetételében nem történt változás. A 2018. évi belső ellenőrzési terv 27 db vizsgálatot tartalmazott, amely teljes egészében végrehajtásra került. Ezen túlmenően 5 db soron kívüli vizsgálat vált szükségessé az év során.

A Belső Ellenőrzési Osztály fenntartotta a jogot - a gazdasági körülmények, a személyi feltételek esetleges változása következtében az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében - az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatára és módosítására, amely 2018. év során szükségessé vált.

**A 202/2017. (XI.30.) számú határozattal jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terv módosításának indoka:** 2017. december 31-én a Miskolc Környéki Önkormányzati Társulás jogutód nélkül megszűnt. A Társulásban résztvevő önkormányzatok közül 6 tagönkormányzat írásban jelezte, hogy továbbra is igénybe szeretné venni a belső ellenőrzési szolgáltatást.

Ennek eredményeképpen kerültek megkötésre 2018. január 1-jén a megbízási szerződések az önkormányzatok és a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala között. A többlet feladatellátás a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítását indukálta, mivel a feladatellátást igénybevevő önkormányzatok ellenőrzéseivel megnőtt a vizsgálatok száma.

További feladatellátás módosítást jelentett, hogy a helyi önkormányzat költségvetési szerveinek, továbbá a Pénzügyminisztérium (NGM) közleménye szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteinek kötelező belső kontrollrendszerrel, és ennek keretében belső ellenőrzést működtetni. A Belső Ellenőrzési Osztály 2018. január 1-től megbízási szerződés keretében ellátja Miskolc város vonatkozásában a központi kormányzat alszektorba sorolt egyéb szervezeteinek, valamint a helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek ellenőrzését.

Mindezek alapján a 2018. évi ellenőrzési terv az alábbi megbontásban került jóváhagyásra:

- I. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése
- II. Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése
- III. Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése
- IV. Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzések (Önkormányzatok)

**A Bkr. 49. §-ában foglaltak szerint,** ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály elkészítette (2019.01.15.) az éves jelentéseket (beszámolókat) azon intézmények és gazdasági társaságok vonatkozásában, ahol belső ellenőrzést lát el. Az éves ellenőrzési jelentések az alábbi iktatószámokon találhatóak.

Név	Iktatószám
Operafesztivál Nonprofit Kft.	100.014-0/2019
CINE-MIS Nonprofit Kft.	100.009-1/2019
Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.	100.016-0/2019
Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.	100.018-0/2019
Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	100.017-0/2019
Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.	100.010-1/2019
II. Rákóczi Ferenc Megyei Könyvtár	100.013-1/2019
Miskolci Önkormányzati Rendészet	100.012-1/2019
Herman Ottó Múzeum	100.047-0/2019
MESZEGYI	100.011-1/2019

Az éves jelentések a szervezetek vezetői által jóváhagyásra kerültek.

A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állították össze. Objektíven szerepeltettek minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységtől szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A munkatervben szereplő ellenőrzéseknél előtérbe kerültek a rendszerellenőrzések, melyek során az önkormányzat és az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaságok egyes rendszereinek kialakítása és működése, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének az ellenőrzése volt a legfőbb cél.

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály kiemelt figyelmet fordított az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatára és az ehhez kapcsolódó dokumentáció egységesítésére.

Az év folyamán a soron kívüli ellenőrzések a szabálytalanságok feltárására, valamint munkaügyi és belső ellenőrzés vizsgálatára irányultak.

A hivatali belső ellenőrzés keretében 5 db vizsgálatot folytattunk le. A belső ellenőri vizsgálatok célja a gazdaságos, hatékony működés vizsgálata a szabályszerűség követelményének szem előtt tartásával.

A 2018. évben végzett ellenőrzések tapasztalata, hogy a Polgármesteri Hivatal egyes osztályain és az intézményeknél, valamint a gazdasági társaságoknál az egyes folyamatok a jogszabályi és belső szabályzatoknak megfelelően működnek.

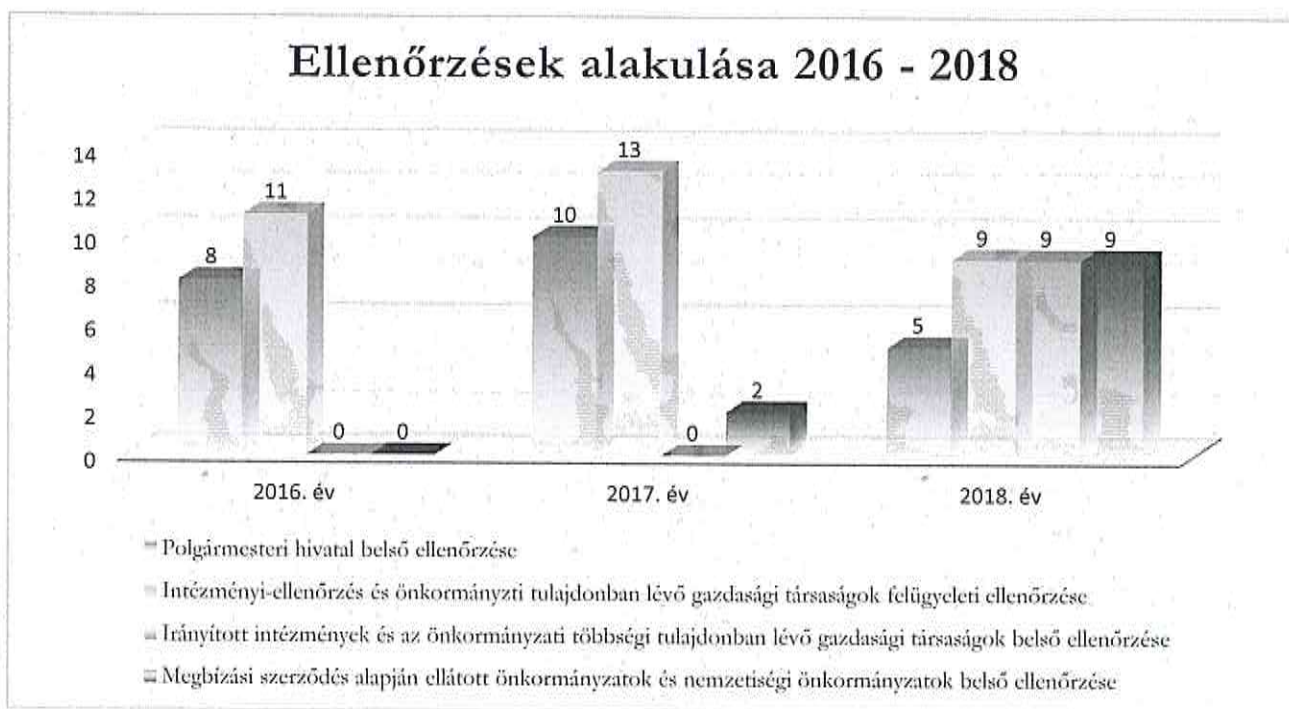
Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

Az ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szakmai tanácsaikkal folyamatosan segítették az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szabályszerűségének és hatékonyságának növekedését.

A Belső Ellenőrzési Osztály által készített ellenőrzési jelentések a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaznak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolására tett intézkedések meghozatalában.

A ténylegesen elvégzett feladatok 16 %-át a hivatali belső ellenőrzések, 28 %-át az intézmények és gazdasági társaságok belső ellenőrzése, 28 %-át az intézmények és gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése, 28% -át a megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzések (önkormányzatok) képezték.

Az alábbi diagram szemlélteti a belső ellenőrzés jelenlétét az elmúlt három év vonatkozásában, az ellenőrzések lefedettségének, az ellenőrzött szervezetek számának bemutatásán keresztül:



## Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	5
I/1.A 2018. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	5
I/1/a <i>A tárgyévire vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....</i>	6
I/1/aa Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése.....	6
I/1/ab Intézményi-ellenőrzés és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése .....	7
I/1/ac Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése .....	10
I/1/ad Megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése .....	12
I/1/b <i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....</i>	14
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	14
I/2/a <i>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága .....</i>	15
I/2/b <i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása .....</i>	15
I/2/c <i>Összeférhetetlenségi esetek.....</i>	15
I/2/d <i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....</i>	15
I/2/e <i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....</i>	16
I/2/f <i>Az ellenőrzések nyilvántartása .....</i>	16
I/2/g <i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....</i>	16
I/3.A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	16
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	17
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	17
II/1/a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése.....	17
II/1/b Intézményi ellenőrzés és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése .....	18
II/1/c Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése .....	21
II/1/d Megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése .....	22
II/2.A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a hivatalban .....	23
III.Az intézkedési tervek megvalósítása .....	25

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A Belső Ellenőrzési Osztály év végén egy önértékelési kérdőívet állított össze a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett: „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című útmutató alapján. A kérdőív 6 részből áll, melyek a következők:

- 1.) A belső ellenőrzés kialakítása és működése
- 2.) Funkcionális függetlenség
- 3.) A belső ellenőrzés feladata
- 4.) A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények
- 5.) A belső ellenőrzési vezető
- 6.) A belső ellenőr jogai és kötelezettségei

A 2018. évre vonatkozó önértékelés a 100.055/2019. iktatószámon található. Az önértékelés alapján megállapítottuk, hogy az informatikai ellenőrzés módszertanának fejlesztése az INTOSAI (a legfőbb ellenőrző intézmények nemzetközi szervezete) útmutatók és ajánlások alapján kiegészítésre szorul, valamint a belső kontroll kézikönyvet is felülvizsgálni szükséges. A minőséget biztosító eljárások rendelkezésre állnak, ezeknek a mérése, értékelésének eredménye folyamatosan beépül az ellenőrzési tevékenységbe.

Az ellenőrökre, mint köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés elkészítése a hatályos törvényeknek megfelelően megtörtént.

### **I/1. A 2018. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése**

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály összesen 32 db ellenőrzést végzett, melyek megoszlása a következők szerint alakult:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>db</b>
Szabályszerűségi ellenőrzés	3
Pénzügyi ellenőrzés	7
Rendszerellenőrzés	22
Teljesítmény-ellenőrzés	0
Informatikai ellenőrzés	0
<b>Összesen</b>	<b>32</b>

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

I/1/aa Polgármesteri hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	Hivatali helyiségek bérbeadásának gyakorlata, bérleti és üdülési díjak megállapítása, önköltségszámítás, a díjak elszámolása		
2.	Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése		
3.	Miskolc MJV Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások ellenőrzése		
4.	Cafetéria rendszer működése		
5.	A Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás szűrőpróba szerű vizsgálata		

Polgármesteri hivatal belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Hivatali helyiségek bérbeadásának gyakorlata, bérleti és üdülési díjak megállapítása, önköltségszámítás, a díjak számolása	Az önkormányzat egyéb bevételein belül a bérleti díj és üdülési díjbevételek megállapításának, a feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásoknak az ellenőrzése	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés
Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése	Az önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	Dokumentumvizsgálat interjú Mintavételes ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolc MJV Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások ellenőrzése	Az önkormányzat által 2017. évben nyújtott támogatások (véletlenszerű mintavételezés alapján kiválasztottak) a megállapodásnak, támogatási szerződésnek megfelelően kerültek-e felhasználásra, az elszámolásuk az előírtak szerint történt-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés
Cafetéria rendszer működése	A cafetéria rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés
Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás ellenőrzése	A közbeszerzési folyamat szabályozottságának vizsgálata, annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzési eljárások a közbeszerzési szabályzatnak és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően folynak-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés

**I/1/ab Intézményi ellenőrzés és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése**

Sorszám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése a DSM Nonprofit Kft.-nél		
2.	Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése az MVLC Miskolci Víziladba Club Nonprofit Kft.-nél		
3.	A CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése		
4.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése		



Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
5.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése		
6.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése		
7.		A Miskolci Közintézmény – működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	
8.		A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	
9.		A Herman Ottó Múzeum integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	

**Intézményi ellenőrzés és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzésének bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése a DSM Nonprofit Kft.-nél	Az Önkormányzat által 2017. évben a DSM Nonprofit Kft.-nek nyújtott támogatások a megállapodásnak, támogatási szerződésnek megfelelően kerültek-e felhasználásra, az elszámolásuk az előírtak szerint történt-e	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés
Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.-nél	Az Önkormányzat által 2017. évben az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.-nek nyújtott támogatások a megállapodásnak, támogatási szerződésnek megfelelően kerültek-e felhasználásra, az elszámolásuk az előírtak szerint történt-e	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés Mintavételes ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
A CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A CINE-MIS Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem és a kapcsolódó kontrolltevékenységek a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően kerültek-e kialakításra és az abban foglaltak szerint működnek-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés
Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem és a kapcsolódó kontrolltevékenységek a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően kerültek-e kialakításra és az abban foglaltak szerint működnek-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés
Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem és a kapcsolódó kontrolltevékenységek a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően kerültek-e kialakításra és az abban foglaltak szerint működnek-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés
Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése	A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem és a kapcsolódó kontrolltevékenységek a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően kerültek-e kialakításra és az abban foglaltak szerint működnek-e	Dokumentumvizsgálat Interjú Adatelemzés
A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszere	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A Miskolci Közintézmény – működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszere	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú

Tárgy	Cél	Módszer
A Herman Ottó Múzeum integrált kockázatkezelési rendszere	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú

**I/1/ac Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése**

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
2.	A CINE-MIS Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
3.	A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
4.	A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
5.	A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
6.	A Miskolci Városi Sportiskola Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
7.	A MESZEGYI integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
8.	Miskolci Önkormányzati Rendészet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		
9.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata		

**Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzésének bemutatása**

Tárgy	Cél	Módszer
A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A CINE-MIS Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A MESZEGYI integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A Miskolci Önkormányzati Rendészet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú
A II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata	Az integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra	Dokumentumvizsgálat Interjú

I/1/ad Megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése

Sor-szám	Tervezett és teljesült vizsgálatok	Soron kívüli vizsgálatok	Terven felüli vizsgálatok
1.	Berzék Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatás megvalósítására biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése		
2.	Bőcs Község Önkormányzatánál a Napközi Otthonos Konyhában a térítési díjak beszedésének ellenőrzése		
3.	Bőcs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer		
4.	Köröm Község Önkormányzat számviteli rendjének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata, szabályszerűsége		
5.	Nagycsécs Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata		
6.	Ónod Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata		
7.	Sajóhídvég Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer, az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata		
8.		Köröm Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer	
9.		Berzék Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer	

Megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésének bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Berzék Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatás megvalósítására biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	Az Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás a törvényi előírásoknak és a közfoglalkoztatási tervnek megfelelően történik-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, a munkaügyi nyilvántartás vezetése és a pénzügyi elszámolás szabályszerűen történik-e	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés Interjú Mintavételes ellenőrzés
Bőcs Község Önkormányzatánál a Napközi Otthonos Konyhában a térítési díjak beszedésének ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a térítési díjak megállapítása, elszámolása, a díj beszedése a kedvezmények érvényesítése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történt	Dokumentumvizsgálat Adatelemzés Interjú Mintavételes ellenőrzés
Bőcs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú
Köröm Község Önkormányzat számviteli rendjének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata, szabályszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzatnál a számviteli rend, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentumvizsgálat Interjú
Nagycsécсs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú
Ónod Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú
Sajóhidvég Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú

Köröm Önkormányzatának kontrollrendszere, az kockázatkezelési vizsgálata	Község belső integrált rendszer	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogsabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú
Berzék Önkormányzatának kontrollrendszere, az kockázatkezelési vizsgálata	Község belső integrált rendszer	A belső kontrollrendszer részét képező integrált kockázatkezelési rendszer a jogsabályi előírásoknak megfelelően került-e kialakításra és működtetésre	Dokumentumvizsgálat Interjú

#### *Elmaradt ellenőrzések*

A 2018.01.01. - 2018.12.31. közötti időszakra vonatkozó munkaterv minden tervezett ellenőrzését lefolytattunk, azonban egy vizsgálat tanácsadás formájában került végrehajtásra.

#### *Soron kívüli ellenőrzések*

A 2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály 5 db soron kívüli vizsgálatot folytatott le, amely 160 ellenőri munkanapot vett igénybe. A soron kívüli vizsgálatok mind egy- egy rendszer ellenőrzésére irányultak.

#### *Terven felüli ellenőrzések*

2018. 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***

2018. 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 Ellenőrzési Osztály működésével kapcsolatos előírások a 2018. év folyamán maradéktalanul érvényesültek. A Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, mely - a Polgármesteri Hivatal sajátosságait figyelembe véve - a Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Bkr. alapján került átdolgozásra.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2018. november 1-jén lépett hatályba.

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a jogszabályi előírások, az osztály ellenőrzési tevékenysége kiterjed az önkormányzat hivatalára (az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellenőrzésére), a nemzetiségi önkormányzatokra, a felügyelt költségvetési intézményekre, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, nonprofit gazdasági társaságokra, az alapítványokra, a vagyonkezelőkre, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre is.

A 2018. évi belső ellenőri munkaterv összeállítása előtt kockázatazonosítás, kockázatértékelés történt, majd a kockázati tényezők értékelése alapján készült el a munkaterv, amelyet a Közgyűlés 18/2018.(III.2.) számú határozatával jóváhagyott.

A belső ellenőri tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak.

A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. Egyeztető megbeszélések után a jelentések lezárása megtörtént a jelentések átadásával.

A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek. A belső ellenőrzési osztályvezető a jogszabálynak megfelelő nyilvántartásokat vezet az ellenőrzésekről.

### ***I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága***

Az elmúlt évben az osztály létszáma 5 fő volt, személyi változás nem történt.

Jelenleg a színvonalas szakmai munkavégzés személyi feltételei biztosítottak. A belső ellenőrök végzettsége a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletnek megfelelő.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet értelmében minden belső ellenőr regisztrációja megtörtént. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek (ABPE I.-II.) minden dolgozó eleget tett.

2018. évben 3 fő belső ellenőr teljesítette az ABPE II. kötelező továbbképzését, és 1 fő belső ellenőr teljesítette az ABPE I. kötelező továbbképzését.

2018. évben a belső ellenőrök szakmai továbbképzésen több alkalommal vettek részt, amely eredményesebbé tette a munkafolyamatok elvégzését.

### ***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, funkcionális függetlensége biztosított.

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője biztosítja az osztály funkcionális függetlenségét mind az ellenőrzési program kidolgozása, mind végrehajtása során, megfelelően ezzel a Bkr. 19. § (1)-(2) bekezdésének. A hivatal operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában a belső ellenőrök nem vesznek részt.

### ***I/2/c Összeférhetetlenségi esetek***

2018. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 25. § szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeznek, azt korlátozó intézkedések nem gátolják.

### ***I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

2018. évben eszközellátottság hiánya nem lépett fel a Belső Ellenőrzési Osztályon. A tárgyi feltételek tekintetében biztosítottak voltak a kiegyensúlyozott szakmai munkához szükséges körülmények. Az



internet szolgáltatásaihoz való hozzáférés, az e-mail küldés-fogadás, jogtár elérésének lehetősége jelentősen emelte a munka színvonalát, hatékonyságát.

A hivatal főosztályaival, osztályaival való munkakapcsolat az ellenőrzésekben való szakmai együttműködés tekintetében továbbra is megfelelő, rugalmas.

### ***I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az osztályvezető a külső ellenőrzésekről, valamint a Bkr. 47. §-a és a 50. §-a szerinti nyilvántartásokat folyamatosan vezeti elektronikus formában.

Az osztályvezető gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

### ***I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a hivatal és szervezeteinek irányítási folyamatait,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen, továbbá
- fejlessze a gazdasági folyamatoknak a szabályosságát,
- közpénzek átláthatóságának növelését.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

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

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

<b>tárgy</b>	<b>eredmény</b>
Gazdálkodási Főosztály és az Ellátási Osztály munkájának segítése, tanácsokkal való ellátása a leltározásra való felkészüléshez	A leltározás folyamatában a főbb pontok megbeszélése.
Szabályzatok véleményezése	A hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályzatok.
Szakmai tanácsadás az ellenőrzések során	Az intézmények, gazdasági társaságok szabályszerű és hatékony működésének növelése.
Önkormányzati intézmények és társaságok vezetőivel kapcsolatos munkáltatói intézkedések, személyi anyagok kezelése	A tanácsadásról 829.155-2/2018 iktatószámú feljegyzés készült

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A 2018. évi ellenőrzések során több esetben értékelte a revízió a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését. A megállapítások alapján intézményenként, ellenőrzött szervezeti egységenként, illetve ellenőrzési ügykörönként is javaslatok születtek a belső kontrollrendszer eredményességének javítása érdekében, az alábbiak szerint:

- a szervezet tevékenysége, gazdálkodása egyes területein rejlő kockázatok feltárása, elemzése,
- a kockázatok kezeléséhez a szükséges intézkedések meghatározása,
- az intézkedések, teljesítések folyamatos nyomon követése,
- a szervezet sajátosságainak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása (világos szervezeti struktúra, egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok).

A szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődött, amihez az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának figyelemmel kísérése, az intézményvezetőkkel, ügyvezetőkkel való kapcsolattartás és tanácsadás jelentős mértékben hozzájárult.

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

#### **II/1/a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése**

##### **A hivatali helyiségek bérbeadásának gyakorlata, a bérleti és üdülési díjak megállapításának, elszámolásának ellenőrzése**

###### **Megállapítás - Következtetés:**

A 2017. év végi jegyzői rendelkezést követően főszabály, hogy kizárólag térítési díj ellenében történhet a bérbeadás, ettől csak kérelemre, egyedi engedélyre lehet eltérni. Az üdülési térítési díjakat a Táborüzemeltetési „Csoport” javaslata alapján a Jegyző hagyja jóvá. A Polgármesteri Hivatal Közzolgálati Szabályzata tér ki ezen tevékenységek szabályozására. A vizsgált időszakban 2017. év végéig nem realizáltak bevételt bérleti díjból.

###### **Javaslat:**

- Eljárásrend készítése a hivatali helyiségek bérbeadására vonatkozóan
- A 2/2014. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás „a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról” aktualizálása

##### **Miskolc MJV Önkormányzata által 2017. évben nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése**

###### **Megállapítás - Következtetés:**

A támogatások folyósítása a szabályozásnak megfelelően történt. A támogatottak a megállapodásban rögzítettek szerint a kapott támogatás felhasználásáról szakmai és pénzügyi beszámolót készítettek, amelynek dokumentálása, bizonylatolása általában szabályszerűen történt, de nem minden esetben volt teljes körű. Előfordult, hogy a támogatottak elszámolási kötelezettségüket határidőn túl teljesítették, a szerződés számát nem tüntették fel, vagy a kifizetést igazoló kiadási bizonylatokat nem mellékeltek. A juttatott támogatások a megállapodásban rögzített feladatokra kerültek felhasználásra. A támogatások elszámolásának dokumentálásában javuló tendencia mutatkozik, ugyanakkor fokozott figyelmet kell

fordítani az elszámolások teljes körű felszereltségére.

**Javaslat:**

- A költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló 2/2014. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás felülvizsgálata és aktualizálása
- A Választókerületi Alapról szóló 5/2013. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás felülvizsgálata, aktualizálása

**A cafetéria rendszer működése Miskolc MJV Polgármesteri Hivatalában**

**Megállapítás - Következtetés:**

MMJV Polgármesteri Hivatala rendelkezik hatályos Közszolgálati Szabályzattal, amely a 2017. évben a jogszabályi változások miatt módosításra került a cafetéria juttatások tekintetében. A cafetéria juttatásoknál alkalmazandó nyomtatványok a szabályzat mellékletét képezik, a gyakorlatban azonban nem ezeket használják teljes körűen. A vizsgált időszakban a dolgozók nyilatkozatot tettek az adott évben választott cafetéria elemekről, amelyek rögzítésre kerültek egy excel táblában és a pénzügyi teljesítést követően a saját fejlesztésű cafetéria programban, amelynek egyezősége biztosított volt. A pénzügyi teljesítéseket rögzítik a KIRA rendszerben, valamint a FORRÁS SQL rendszerben is, a készpénz kifizetés tekintetében a két összeg között eltérés volt. A kifizetésekhez kapcsolódó, megvizsgált utalványrendeletek teljes körűen kitöltésre kerültek, az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók ellátták aláírásukkal.

**Javaslat:**

- A gyakorlatban alkalmazott nyomtatványok kerüljenek a szabályzat függelékéként csatolásra.
- Biztosítani kell a cafetéria program, a KIRA rendszer és a FORRÁS-SQL pénzügyi rendszer adatainak egyezőségét. Ennek érdekében minden esetben végre kell hajtani az átcsoportosításokat.

**A Miskolc MJV Önkormányzata által lefolytatott közbeszerzési eljárás ellenőrzése**

**Megállapítás - Következtetés:**

A vizsgált közbeszerzés dokumentáltsága megfelelő volt, az előkészítés és a lebonyolítás folyamata is a Kbt. előírásainak megfelelően zajlott.

A közbeszerzési eljárások során a közzététel, a kommunikáció és a nyilvánosság kritériumai a Kbt. által előírt követelményeknek megfelelően teljesültek

**Javaslat:**

- A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.-vel kötött megbízási szerződés felülvizsgálata.

**II/1/b Intézményi ellenőrzés és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyeleti ellenőrzése**

**Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése a DSM Nonprofit Kft.-nél**

**Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolc MJV Önkormányzata által a DSM Nonprofit Kft.-nek nyújtott támogatás folyósítására megállapodás alapján került sor. A vizsgált 2017. évben a megállapodás egy alkalommal módosításra került. A Támogatott a megállapodásban rögzítettek szerint, a kapott támogatás felhasználásáról szakmai és pénzügyi beszámolót készített, amit határidőn belül megküldött a Támogató részére. Az elszámolás bizonylatolása, dokumentálása általában szabályszerűen történt. A támogatás a megállapodásban rögzítettek szerint a működési költségek finanszírozására került felhasználásra. A számlákon általában megtörtént a teljesítés igazolása, de nem került feltüntetésre a forrás, a támogatási szerződés száma.

## Miskolc MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások ellenőrzése az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.-nél

### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolc MJV Önkormányzata által az MVLC Miskolci Vízilabda Club Nonprofit Kft.-nek nyújtott támogatások folyósítására megállapodás alapján került sor. 2017. évben a megállapodás két alkalommal módosításra került a támogatási összeg vonatkozásában. A Támogatott a megállapodásban rögzítettek szerint, a kapott támogatások felhasználásáról szakmai és pénzügyi beszámolót készített, amit határidőn belül megküldött a Támogató részére. Az elszámolás bizonylatolása, dokumentálása általában szabályszerűen történt. A kapott támogatás a megállapodásban rögzítettek szerint a működési költségek finanszírozására került felhasználásra.

## A CINE-MIS Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A társaság rendelkezik a gazdálkodását meghatározó szabályzatokkal, de szükséges azok aktualizálása. A társaságnál érvényesül a bizonylati rend és okmányfegyelem. A pénztári és banki folyamatokhoz kapcsolódó dokumentumok átláthatók. Az ellenőrzésre kiválasztott pénzügyi bizonylatok többségében megfelelnek az alaki és tartalmi követelményeknek. A szigorú számadású bizonylatok a helyszínen rendelkezésre álltak. Az ellenőrzött előlegek elszámolása határidőben megtörtént, az elszámolás dokumentumokkal alátámasztott volt. A fizikai leltározás folyamán a nyilvántartásokhoz képest eltérés nem volt tapasztalható, a működésképtelenség miatt selejtezett eszközök a nyilvántartásból kivezetésre kerültek, a kapcsolódó szabályzatok aktualizálása javasolt.

### **Javaslat:**

- Pénzkezelési szabályzat aktualizálása
- Bizonylati rend aktualizálása
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata felülvizsgálata, alkalmazandó mellékletekkel történő kiegészítése
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualizálása, alkalmazandó mellékletekkel történő kiegészítése

## Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatokkal rendelkeztek, amelyek tartalmazzák mindazon előírásokat, amit a Számviteli törvény előír. A véletlenszerűen kiválasztott gazdasági események kapcsán az előírt számviteli bizonylatokat kiállították, a számlák felszereltsége megfelelő volt, a kifizetés alapjául szolgáló dokumentumokkal rendelkeztek. A szerződésekről analitikus nyilvántartást excel táblázatban vezetnek, ami jól áttekinthető. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő. Tárgyi eszközök mennyiségi leltározását 2016. december 31-i fordulónappal végezték, amelynek dokumentálása a szabályzat szerint történt.

### **Javaslat:**

- A Pénzkezelési szabályzatban a telephelyek nevesítése
- A szigorú számadású nyomtatványok vonatkozásában a szabályozás és a gyakorlat összhangjának a megteremtése
- A leltárhányért való felelősséget tartalmazó egyéni/csoportos megállapodás megkötése

## Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem ellenőrzése, kontrolltevékenységek ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatokkal rendelkeztek, amelyek tartalmazzák a Számviteli törvény előírásait. A véletlenszerűen kiválasztott gazdasági események kapcsán az előírt számviteli bizonylatokat kiállították, a számlák felszereltsége megfelelő volt, a kifizetés alapjául szolgáló dokumentumokkal rendelkeztek. A szerződésekről analitikus nyilvántartást vezetnek, ami jól áttekinthető. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, valamint a kiadott előlegek elszámolása megfelelő. A leltározás, selejtezés folyamata szabályozott, a Leltározási szabályzat szerint három évente végeznek mennyiségi leltározást, a gyakorlatban azonban a készleteket minden évben mennyiségi számbavétellel leltározzák. Selejtezési eljárás a vizsgálat ideje alatt folyamatban volt.

### **Javaslat:**

- A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása a készpénz szállító vállalkozó, illetve az elszámolásra kiadott előlegek nagyságának meghatározása tekintetében
- A leltározási és selejtezési szabályzatok jogszabályi hivatkozásainak aktualizálása
- A Leltározási szabályzatban térjenek ki a készletek leltározásának módjára, gyakoriságára

## Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a számviteli rend, okmányfegyelem, kontrolltevékenységek ellenőrzése

### **Megállapítás - Következtetés:**

A társaság rendelkezik a gazdálkodás szabályszerűségét, átláthatóságát biztosító szabályzatokkal, azokban alapvetően követik a változásokat, néhány elavult jogszabályi hivatkozásra hívja fel a figyelmet az ellenőrzés. A bizonylati rend és okmányfegyelem biztosított, a leltározás alátámasztja a mérleg valóságát, a selejtezést szabályszerűen bonyolították.

### **Javaslat:**

- A szabályzatokban a jogszabályi hivatkozások aktualizálása a mellékletek és megismerési nyilatkozatok csatolása
- A leltározáshoz és a selejtezéshez kapcsolódó szigorú számadású nyomtatványok körének meghatározása, nevesítése a pénzkezelési szabályzatban

## A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet Főigazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

## A Miskolci Közintézmény – működtető Központ integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Közintézmény – működtető Központ Igazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### A Herman Ottó Múzeum integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Herman Ottó Múzeum Igazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### **II/1/c Irányított intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése**

### A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### A CINE-MIS Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A CINE-MIS Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

### A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata

#### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend

(szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

#### **A Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata**

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolc Városi Sportiskola Nonprofit Kft. Ügyvezetője az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

#### **A MESZEGYI integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata**

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény Igazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

#### **A Miskolci Önkormányzati Rendészet integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata**

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

#### **A II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár integrált kockázatkezelési rendszerének vizsgálata**

##### **Megállapítás - Következtetés:**

A II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár Igazgatója az integrált kockázatkezelési eljárásrend (szabályzat) megalkotásával, valamint ezen dokumentumban foglaltakat alapul véve a kockázatkezelési terv elkészítésével eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Az ellenőrzés felhívja azonban a figyelmet a fő-és részfolyamatok illetve a kockázati események folyamatos felülvizsgálatának és bővítésének szükségességére, az intézkedési terv megvalósulásának nyomon követésére.

#### **II/1/d Megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése**

A megbízási szerződés alapján ellátott önkormányzatoknál az alábbi ellenőrzéseket végeztük el:

1. Berzék Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatás megvalósítására biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése
2. Bócs Község Önkormányzatánál a Napközi Otthonos Konyhában a térítési díjak beszedésének ellenőrzése
3. Bócs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszer, az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata

4. Köröm Község Önkormányzat számviteli rendjének, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának folyamata, szabályszerűségének vizsgálata
5. Nagycsécs Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata
6. Ónod Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata
7. Sajóhidvég Község Önkormányzatának belső kontrollrendszerének vizsgálata
8. Köröm Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata
9. Berzék Község Önkormányzatának belső kontrollrendszere, az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata

Az önkormányzatoknak külön ellenőrzési beszámolót készítettünk, mert a települési önkormányzatok képviselő-testületi ülésének kell elfogadnia a éves jelentéseket.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a hivatalban**

A belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Hivatal a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

### **1. Kontrollkörnyezet**

A Jegyző a Hivatal hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2016. október 1-jén bekövetkezett törvényváltozások okán a Hivatalban rendszerezni szükséges a folyamatokat, kijelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyeket.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, melyek felülvizsgálata folyamatban van.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, SZMSZ) rögzített, a főbb folyamatok szabályozottak, de felülvizsgálatuk 2018. évben megkezdődött (Jegyzői és Polgármesteri Utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások). A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje 2018.-2019. év folyamán kerül kialakításra. A belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex kiadásra került, 2016. január 1-jén hatályba lépett.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatok kezelésére a szervezeti egységek tekintetében az Integrált kockázatkezelési szabályzat kidolgozása folyamatban van, ellenőrzési nyomvonal készült, valamint meghatározásra kerültek a szervezeti célok. A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat és módszertan kidolgozására a Hivatal Kockázatkezelési Munkacsoportot hozott létre.

A kiemelten nagy kockázatú tevékenység esetében a szervezeti egység vezetője intézkedik a preventív



ellenőrzésről. Ennek keretében folyamatos jelentést, beszámolót kér, vagy felkéri az Belső Ellenőrzési Osztályt a vizsgálat elvégzésére. Amennyiben a kockázat több szervezeti egység feladatkörét érinti, a kockázatkezelésre Kockázatkezelő Bizottságot lehet létrehozni. Az integrált kockázatkezelési tanácsadó kijelölése 2017. február 1-jén megtörtént.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek alapvető célja számot adni arról, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történik-e gazdálkodás.

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

#### Főbb jellemzők:

A folyamatnak megfelelő időben történik	A problémákat korán felderíti, a kockázatok csökkentéséhez hozzájárul.
Gazdaságos	„Elvárható” biztosítékot nyújt a kívánt eredmény elérésére, a legkevesebb nemkívánatos mellékhatással.
Számon kérhető	Segít a beszámoltathatóságot biztosítani a kijelölt feladattal kapcsolatban.
Megfelelő helyen van	Ott alkalmazzák, ahol a leghatékonyabb.
Rugalmas	Az eljárások változásait gyorsan elsajátítja, a teljes rendszer változtatása nélkül.
Oknyomozó	Nem csak problémákat, hanem annak okait is megtalálja.
Célszerű	A vezetés szükségleteinek megfelel.

### 4. Információ és kommunikáció

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy az információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes és releváns legyen, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Ennek érdekében a Hivatal dokumentumokban szabályozza az iratok, feljegyzések azonosításának, tárolásának, védelmének, megőrzési idejének és selejtezésének előírásait, valamint a központi iktatási rendszer is bevezetésre került.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a jegyző a szervezeti egységek vezetőivel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen az előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetnek a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák” menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre-, gazdálkodásra vonatkozó adatok). A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését. Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek végzik.

## 5. Nyomonkövetés

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Ennek egyik eszköze a belső ellenőrzések során megvalósuló feltáró, javaslatokat megfogalmazó, intézkedéseket eredményező, azokat nyomon követő belső ellenőrzési tevékenység. A kockázatelemzés alkalmazásával a problémás területek ellenőrzése valósul meg, a javaslatokat követő intézkedések, azok számonkérése és nyomonkövetése jelent biztosítékot a folyamatok eredményességének javításában.

A Hivatalban az ajánlásoknak megfelelő számú főből álló Belső Ellenőrzési Osztály működik a Bkr.-nek megfelelően.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

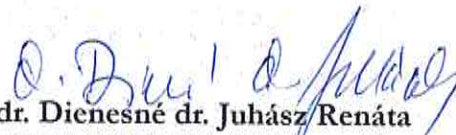
Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervek zárótárgyalás keretében részletesen megismerték. A 2018. évben tett megállapításokkal kapcsolatosan összesen 34 db, többségében a gazdálkodásra, működésre vonatkozó javaslat, illetve feladat került megfogalmazásra. A javaslatok realizálása érdekében a vezetők – a felelősöket és a határidőket tartalmazó – intézkedési tervet készítettek. A feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terv végrehajtásáról az ellenőrzöttek a beszámolóikat elkészítették és megküldték az Osztály részére.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetői az éves ellenőrzési jelentésüket a tárgyévet követő év február 15-éig kötelesek megküldeni a Jegyző részére. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának fenntartása alá tartozó intézmények a 2018. évi jelentési kötelezettségüknek részben eleget tettek.

Az ellenőrzés megállapításainak tényleges hasznosulása minden gazdálkodónál utóvizsgálat alkalmával ellenőrzésre kerül.

Az ellenőri javaslatokra készült intézkedések megvalósítási aránya 88 %. A végre nem hajtott intézkedések oka, hogy az intézkedés 2019. évben realizálható.

Miskolc, 2019. március 20.

  
dr. Dienesné dr. Juhász Renáta  
belső ellenőrzési osztályvezető