



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

Ikt.sz: MH-ELL-0000045-0/2021.

Üi.: Szampiás Brigitta belső ellenőrzési vezető

Melléklet:

Miskolc Holding Zrt.
Központosított Belső Ellenőrzés
Éves ellenőrzési jelentés 2020.

Előterjesztés a Városgazdálkodási és -üzemeltetési Bizottság
2021. október 27. napján tartandó ülésére

Tájékoztatás

a Miskolc Holding Zrt. belső ellenőrzésének 2020. évi ellenőrzési tevékenységéről

Előkészítésért felelős:

Stefán Csaba

Miskolc Holding Zrt.

Portfólió management és tagvállalati felügyeleti igazgató

Egyeztetve:

Dr. Szarka Barbara

Polgármesteri Kabinet

kabinetvezető

Csikászné Serfőző Mónika

Belső Ellenőrzési Osztály

osztályvezető

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Ignác Dávid

jegyző

Tisztelt Bizottság!

I. Tartalmi összefoglaló

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) számú kormányrendelet 24. § (2) bekezdése szerint a felügyelőbizottság által május 31. napjáig jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megküldi tájékoztatásul a társaság legfőbb szervének. A tájékoztatás megküldésére a jogszabály határidőt nem szab. Az éves ellenőrzési jelentés tájékoztató levél formájában 2021. május 28. napján megküldésre került Polgármester Úr részére (mivel a veszélyhelyzet fennállására tekintettel a Miskolc Holding Zrt. tekintetében a legfőbb szerv feladat- és hatáskörét akkor még Polgármester Úr gyakorolta).

Tekintettel arra, hogy, a legfőbb szerv feladat- és hatáskörét újra a Városgazdálkodási és -üzemeltetési Bizottság gyakorolja az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról szóló 40/2012. (XII. 15.) önkormányzati rendelet 27. § (1) bekezdése alapján, ezért a tájékoztatás elfogadása céljából a jelen előterjesztés kerül benyújtásra a Tisztelt Városgazdálkodási és -üzemeltetési Bizottság részére.

II. Előzmények

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak belső ellenőrzését a Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzése a 2020. január 1. napjától hatályos, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-a, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján végzi.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet 24. § szerint a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza

- a belső ellenőrzést végző szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést benyújtotta a Miskolc Holding Zrt. Felügyelőbizottság részére, és tájékoztatásul megküldte a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A Felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.

A beszámolóban bemutatásra kerülnek az elvégzett ellenőrzési feladatok, az ellenőrzések alapján tett főbb megállapítások és javaslatok, a megállapítások és javaslatok alapján előírt intézkedések.

III. Várható szakmai hatások

A belső ellenőrzés módszeres és szabályozott eljárással értékeli és fejleszti a szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási eljárásainak hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását.

IV. Várható gazdasági hatások

Az előterjesztésnek közvetlen gazdasági hatása nincs.

V. Kapcsolódások

Jelen előterjesztés kapcsolódik:

- a) Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlésének 40/2012. (XII.15.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról (27. § (1) bekezdése)
- b) A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-a
- c) A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet.

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozatot meghozni szíveskedjen.

Miskolc, 2021. október



Veres Pál
polgármester

Határozati javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városgazdálkodási és –üzemeltetési Bizottsága megtárgyalta a „**Tájékoztatás a Miskolc Holding Zrt. belső ellenőrzésének 2020. évi ellenőrzési tevékenységéről**” című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Tárgy: Tájékoztatás elfogadása a Miskolc Holding Zrt. belső ellenőrzésének 2020. évi ellenőrzési tevékenységéről

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városgazdálkodási és –üzemeltetési Bizottsága – az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII. 15.) önkormányzati rendelet 27. § (1) bekezdése alapján eljárva – figyelemmel a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet 24. § (2) bekezdésére, elfogadja a Miskolc Holding Zrt. belső ellenőrzésének 2020. évi ellenőrzési tevékenységéről szóló tájékoztatást.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal



Miskolc Holding

A Miskolc Csoport tagja

ÖNKORMÁNYZATI VAGYONKEZELŐ ZRT.

**Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.
Központosított Belső Ellenőrzés**

**Éves ellenőrzési jelentés
2020. év**



I. Vezetői összefoglaló

A Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak belső ellenőrzését a Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzése a 2020. január 1. napjától hatályos, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-a, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet alapján végzi.

Fentiek alól 2020. június 30. napjáig kivétel volt a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft., mely kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, ezért annak belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján láttuk el. 2020. július 1. napjától a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. esetében is a fentebb említett jogszabályok az irányadók.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (5) b) pontja szerint a Felügyelőbizottság legalább félévente megtárgyalja a belső ellenőrzés által készített jelentéseket és ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet 24. § szerint a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza

- a belső ellenőrzést végző szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést benyújtja a Felügyelőbizottság részére és tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A Felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.

A beszámolóban bemutatásra kerülnek az elvégzett ellenőrzési feladatok, az ellenőrzések alapján tett főbb megállapítások és javaslatok, a megállapítások és javaslatok alapján előírt intézkedések.

II. Előzmények, részletes leírás

1.) A belső ellenőrzést végző szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Központosított Belső Ellenőrzés létszáma 2020. szeptember 29. napjáig 4 fő volt (a belső ellenőrzési vezető, egy belső ellenőrzési főmunkatárs, két belső ellenőrzési munkatárs); 2020. szeptember 30. napjától 2020. december 31. napjáig 3 főre csökkent a létszám (a belső ellenőrzési vezető, egy belső ellenőrzési főmunkatárs, egy belső ellenőrzési munkatárs). A 2020. évben ellenőrzést végző mind a négy belső ellenőr a tevékenysége folytatásához miniszteri



engedéllyel és regisztrációs számmal rendelkezett. Három belső ellenőr teljesítette továbbképzési kötelezettségét; egy belső ellenőr 2021. évben kötelezett ÁBPE I. vizsga leltételére. A belső ellenőrzési vezető tagja a BEMSZ-nek (Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete) és a BEMAFOR-nak (Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma).

2020. decemberben a belső ellenőrzési munkatárs kinevezésre került, 2020. december 1. napjától belső ellenőrzési főmunkatársként folytatja tevékenységét.

A Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzése ellátja a Miskolc Holding Zrt. és a Zrt. 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. kormányzati szektorba sorolt köztulajdonban álló gazdasági társaság, emiatt önálló belső ellenőrzésre kötelezett; a társaságnál 2019. szeptember 13. napjától megbízási szerződés alapján a Miskolc Holding Zrt. látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2020. január 1. napjától hatályos 7/J. §-a értelmében az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek eleget tevő köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak belső kontrollrendszert kell működtetni, melynek része a belső ellenőrzés. A 2020. január 1. napjától hatályos, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormányrendelet 12. §-a szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátása - a Felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Ennek megfelelően a Miskolc Holding Zrt. 2020. február 1. napján megbízási szerződést kötött az MVK Zrt.-vel, MIHŐ Kft.-vel, MIVÍZ Kft.-vel, Miskolci Fürdők Kft.-vel a belső ellenőrzési feladatok ellátására; a feladatokat ezen tagvállalatok külső szolgáltatójaként látja el a jogszabályi előírások betartásával, azaz a belső ellenőrzési tevékenység során a tagvállalatok első számú vezetőinek és a tagvállalatok Felügyelőbizottságainak felügyeletével, irányításával.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2020. január 1. napjától hatályos 7/J. § (2) bekezdés értelmében az a gazdasági társaság, mely az (1) bekezdés szerinti feltételeknek nem felel meg, a Felügyelőbizottság javaslata alapján alkalmazhatja és működtetheti a 7/J. § szerinti belső kontrollrendszert. A Felügyelőbizottság javaslata alapján 2020. október 1. napján a MiProdukt Kft.-vel, MIKOM Kft.-vel, Mirend-Sec Kft.-vel és a Miskolc Felnőttképző Központ Kft.-vel szintén megbízási szerződést kötött a Miskolc Holding Zrt. a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltatóként való ellátására, azonos feltételekkel.

A Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzése így összesen 10 gazdasági társaság belső ellenőrzését végzi, társaságonként külön munkaterv alapján.

A belső ellenőrzés tevékenysége tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen jár el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket önállóan, befolyástól mentesen állította össze. Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn az ellenőrzési tevékenység során.



A Központosított Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenysége az egyes gazdasági társaságoknál

Miskolc Holding Zrt.

Ellenőrzések:

- Beszerzési tevékenység ellenőrzése
- A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig
- 2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és iktatás a Követeléskezelés 2020 iktatókönyvben (soron kívüli ellenőrzés)

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Éves beszámoló készítése 2019. évre vonatkozóan
- Féléves beszámoló készítése 2020. I. félév
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

Ellenőrzések:

- Pénztárellenőrzés, pénzkezelés ellenőrzés
- Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése
- Beszerzések, közbeszerzések ellenőrzése (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)
- Oktatási naplók vezetése, oktatások dokumentálása (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)
- Beosztáskészítés, munkarend, kódrendszer (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

MIHŐ Miskolci Hőszolgáltató Kft.

Ellenőrzések:

- Beruházások és beszerzések ellenőrzése
- Munkaruha, védőruha ellenőrzés
- Pénzkezelés ellenőrzése
- Számlaigazolás rendszere, rendje
- Üzemanyag elszámolás ellenőrzése (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja



MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft.

Ellenőrzések:

- A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával
- 3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)
- Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig (2021. évre áthúzódó ellenőrzés)

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.

Ellenőrzések:

- Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljes körű szabályossági vizsgálata
- Munkaruha, védőruha beszerzésnek és kihordásának ellenőrzése
- Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása
- Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése
- Játsszóterek fenntartása
- A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Éves beszámoló készítése 2019. évre vonatkozóan
- Féléves beszámoló készítése 2020. I. félév
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

Miskolci Fürdők Kft.

Ellenőrzések:

- Az éttermi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)
- Iratkezelés, irattározás ellenőrzése
- Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése
- Pénztárellenőrzés

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2020. és 2021. évekre
- Féléves beszámoló készítése 2020. I. félév
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja



MiProdukt Kft.

Ellenőrzések:

- Takarítási tevékenység ellenőrzése (2019. évről áthúzódó ellenőrzés)
- Beruházások és beszerzések ellenőrzése

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2021. évre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

MIKOM Miskolci Kommunikációs Nonprofi Kft.

Ellenőrzések:

- Médiatevékenység jogszabályi megfelelése

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2021. évre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

Mirend-Sec Kft.

Ellenőrzések:

- A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2021. évre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja

Miskolci felnőttképző Központ Kft.

Ellenőrzések:

- Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)

Egyéb:

- Belső Ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Alapszabály elkészítése
- Belső ellenőrzési munkaterv készítése 2021. évre
- Ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének koordinációja
- Kockázati leltárak elkészítésének koordinációja



2.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2020. január 1. napján hatályba lépett, de kötelező alkalmazásának határidejében többször módosított, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak:

1. belső kontrollrendszert kell működtetniük, melyről az első számú vezetőnek évente nyilatkoznia szükséges,
2. belső ellenőrzési funkciót kell kialakítani,
3. megfelelést támogató szervezeti egységet kell létrehozni.

A belső ellenőrzési funkció a Holding és a tagvállalatai esetében is kialakításra került. A megfelelést támogató szervezeti egység létrehozása vagy – jogszabály által adott lehetőséggel élve – megfelelési tanácsadó kijelölése is megtörtént mind a Holding, mind a tagvállalatok tekintetében.

A belső kontrollrendszer működtetése egyik ellenőrzött gazdasági társaságnál sem valósul meg teljeskörűen. Az MVK Zrt., MIHŐ Kft., MIVÍZ Kft. esetében a folyamatok nagy része szabályozott, de sok esetben nem fordítanak figyelmet arra, hogy a jogszabályi vagy egyéb belső részfolyamatokban bekövetkezett változásokat a szabályzatokban is lekövessék. A többi ellenőrzött gazdasági társaság esetében szabályozásbeli hiányosságok is előfordulnak.

A belső kontrollrendszer öt komponensének megléte és eredményes működése elengedhetetlen ahhoz, hogy a társaságok valóban elérhessék a céljaikat és beteljesíthessék a küldetésüket.

Ezek a következők:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása keretében a szervezet vezetésének a feladatok és célok teljesítéséhez, a megfelelő működés biztosításához meg kell határozni és szabályozni kell minden szükséges folyamatot és azok összetevőit, továbbá ki kell alakítani a folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató szervezeti struktúrát, a szükséges materiális és humán erőforrásokat, a képzettségi, képességi és etikai követelményeket, valamint a külső kapcsolatokat.

2020. évben a jogszabályi változásoknak megfelelően a Holding és a tagvállalatok felmérték a folyamataikat, meghatározták a folyamatok jogszabályi és belső szabályozási hátterét, a folyamatokban résztvevők hatáskörét és felelősségét, a folyamatok ellenőrzése során alkalmazandó kontrollpontokat; mindezt ellenőrzési nyomvonalakban rögzítették.

A folyamatok nagy része szabályozott, azonban sok esetben a szabályzatok aktualizálása szükséges. A folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató szervezeti struktúra, a szükséges materiális és humán erőforrások, a képzettségi, képességi és etikai követelmények, a külső kapcsolatok kialakításra kerültek; ahol módosítás, változtatás szükséges, ott a szervezetek vezetése hatékonyan és megfelelően beavatkozik.



2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés során fel kell mérni a tevékenységek, folyamatok, műveletek megfelelő teljesítésének belső kockázatait és a kockázatvállalás szintjét. Az értékelés alapján megfelelő válaszintézkedéseket kell kidolgozni és érvényesíteni a kockázatok mérséklésére.

A gazdasági társaságok az ellenőrzési nyomvonalakban rögzítettek alapján feltérképezték a folyamataikban rejlő kockázatokat, melyet kockázati leltárakban rögzítettek. Mindez alapja az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat megalkotásának. A szabályzatok elkészítése és kiadása néhány tagvállalat esetében már megtörtént, a többi tagvállalatnál folyamatban van.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Ezek az eljárások magukban foglalhatják az egyeztetések előkészítését és vezetői felülvizsgálatát, olyan eljárások és felelősségi körök kialakítását, amelyek biztosítják a kulcsszerepet képező beosztások elhatárolását, szétválasztását, korlátozzák a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz való fizikai hozzáférést.

A kontrolltevékenységek a főfolyamatokban kialakításra kerültek (pl. a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a tervezés, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás dokumentumait is), a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja), azonban a részfolyamatok esetében sok esetben nem hoztak létre olyan eljárásokat, nem alakítottak ki olyan mechanizmusokat, melyek a kontrolltevékenységek megfelelő működését garantálják.

A megfelelést támogató szervezeti egység, illetve a megfelelési tanácsadók feladata lesz a jövőben, hogy a részfolyamatoknál is megjelenjenek a kontrolltevékenység részét képező eljárások, kialakításra vagy csak rögzítésre kerüljenek a már gyakorlatban esetleg alkalmazott felelősségi körök.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információ és kommunikáció magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

A hatásos információáramlás és kommunikáció fontos a működtetés és tevékenységek kontrollja szempontjából. Időbeni információkhoz mind belső, mind a külső események tekintetében hozzájutnak a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatainak munkavállalói. Az információra szükség van ahhoz, hogy a cél elérhető legyen. Ezért a megfelelő és munkához elengedhetetlen információkat biztosították a társaságok a munkavállalóknak.



A társaságok a működésük során keletkezett és hozzájuk érkezett iratokat nyilvántartásba veszik, melynek folyamatáról iratkezelési szabályzatban rendelkeznek. Az iratkezelési szabályzat, az iktatási rendszer biztosítja az ügyekkel kapcsolatos iratok útjának szervezeteken belüli nyomon követését.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja pedig magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A belső ellenőrzés egyik alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

A társaságok monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzésből áll.

Nagyon fontos különbséget tenni a belső kontrollrendszereiket jól működtető, illetve a még hiányosságokkal rendelkező társaságok között. Ez utóbbi esetben célszerű lehet felülvizsgálni a belső ellenőrzés létszámát és súlyát annak érdekében, hogy szélesebb körben legyenek biztosíthatók a belső kontrollrendszerre vonatkozó ellenőrzések, amelyek szükség esetén a belső ellenőrzési létszám növelését, illetve a szakmai kompetenciák felülvizsgálatát, fejlesztését követelhetik meg. A belső ellenőrzés tanácsadó szerepe ilyenkor a meglévő problémák kijavítására kényszerül szorítkozni, amely a körülményekhez történő alkalmazkodást jelenti. Amennyiben a kontrollrendszerek működése megfelelő, akkor a belső ellenőrzési tevékenység más értelmet nyerhet, az ellenőrzések mellett magasabb súllyal jelenhetnek meg azon tanácsadó tevékenységek, amelyek a körülményekhez való igazodás helyett a jövőben esetleges felmerülő problémák előzetes elkerülésében, vagyis a körülmények befolyásolásában támogathatják az társaság felső vezetését.

A megfelelést támogató szervezeti egység létrehozásával, illetve a tagvállaltoknál a megfelelési tanácsadó kijelölésével a belső kontrollrendszer működésében javulás várható az elkövetkezendő időszakban.

3.) Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósításáról

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló összefoglalót a mellékelt táblázatok tartalmazzák.

Pető Viktória

belső ellenőrzési vezető
Miskolc Holding Zrt.

Központosított Belső Ellenőrzés