

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzatnak fejlécében nem a 2019. április 2. napjától egységes, Miskolc Csoport office arculatnak megfelelő logo szerepel.	A Beszerzési szabályzat kerüjön felülvizsgálatra és kerüjön módosításra az egységes megjelenés követelményeit tartalmazó kézikönyvnek megfelelő formátumban.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
2.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint a Miskolc Holding Zrt. vezérigazgatója, valamint az általa kijelölt munkavállaló egyedi döntése alapján a beszerzési eljárás mellőzhető, ha az adott ügylet nem haladja meg a nettó 50 millió forintot. Ez azonban olyan szabálytalanságokat tesz lehetővé, mint csalás, visszaélés, korrupció, és súlyos integritási kockázatot rejt magában.	A Beszerzési szabályzatban kerüjnek felülvizsgálatra a szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzések, és amennyiben szükséges, kerüjnek módosításra.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
3.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzések között szerepel az Építési és Karbantartási Főműveltség haladékosra sorolt gyershiba elhárítás, mely esetben bankkártya használatával beszerezhető az anyag. A vásárlás összege a szabályzat szerint nem haladhatja meg a nettó 250.000 forintot naponta. Azonban jelenleg két darab bankkártya is az Építési és Karbantartási Főműveltség rendelkezésére áll, és előfordul, hogy egyszerre mindkét kártyát felhasználják a vásárláshoz, továbbá a bankkártya nyilvántartás szerint a kártyák napi használati limit összege 200.000 forint, így a rendelkezésre álló tényleges összeg 400.000 forint naponta.	Kerüjön felülvizsgálatra és amennyiben szükséges, módosításra a Beszerzési szabályzat 1.2. pontjában az Építési és Karbantartási Főműveltség bankkártya használatával történő beszerzéseiről szóló bekezdés, továbbá a napi használati limit összege kerüjön egyeztetésre a Beruházási, Építési és Karbantartási Igazgatósággal. Amennyiben a szabályzat nem kerü módosításra, abban az esetben a szabályzat előírásai szerint történjenek a beszerzések.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
4.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A menességi kérelemmel rendelkező beszerzési igényekről a Miskolc Holding Zrt. Beszerzése nem kap tájékoztatást.	A beszerzési kapcsolattartók havonta egy alkalommal küldjék el a Miskolc Holding Zrt. Beszerzése részére a menességi kérelemmel rendelkező beszerzési igényekről vezetett nyilvántartást is a Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről vezetett nyilvántartással együtt, ezzel elkerülhetővé válnak a szervezet működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok és integritási kockázatok.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
5.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Miskolc Holding Zrt. Beszerzési szabályzata nem tér ki a készpénzes és bankkártyás beszerzésekre, a Pénzkezelési szabályzat pedig csupán érintőlegesen tartalmazza azokat, így a tevékenység kockázatait rejt magában, mert sem a készpénzes és bankkártyás beszerzések eljárásrendje, sem a felelősség nem kerü szabályozásra.	A Beszerzési szabályzat kerüjön kiegészítésre a készpénzes és bankkártyás beszerzési eljárásokhoz kapcsolódó folyamat szabályozással.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
6.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat előírásai ellenére a Miskolc Holding Zrt. nem készített ellenőrzési nyomvonalat a beszerzés tevékenységére.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése az Ellenőrzési nyomvonal szabályzat előírásainak megfelelően, kitérve a felelőségi és információs színtekre és kapcsolatokra, továbbá az irányítási és ellenőrzési folyamatokra, a nyom követés és utólagos ellenőrzhetőség érdekében.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.06.30	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
7.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat nem tér ki arra, hogyan történjen a Beszerzés értesítése a megrendelés teljesüléséről. Jelenleg az igénylők a beszerzési szoftverben állítják át a beszerzési igény státuszát, így az átkerül 280-Megrendelés TELJESÜLT státuszba, ezzel jelezve a Beszerzés felé a beszerzés megvalósulását.	A Beszerzési szabályzat III.4.6. pontjában kerüjön rögzítésre a Miskolc Holding Zrt. Beszerzés értesítésének folyamata a megrendelés teljesüléséről.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
8.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	Havária esetén a beszerzési eljárás lefolytatásának gyakorlata eltér a szabályzat előírásaitól: a beszerzési munkatárs a szabályzattól eltérően lefolytatja a beszerzési eljárást, azzal a különbséggel, hogy három helyett egy ajánlattevőtől kér ajánlatot. Ezután azonnali megkezdés a megrendelés, a beszerzés engedélyezése pedig utólagosan történik.	A Beszerzési szabályzat IV.1. pontja kerüjön felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra. Amennyiben nem változik a szabályzatban a havária esetén alkalmazandó eljárásrend, abban az esetben a szabályzat előírásainak megfelelően folytassák le a beszerzési munkatársak a havária beszerzéseket a jövőben.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
9.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	Fennálló keretszerződés esetén a beszerzési eljárás lefolytatásának gyakorlata eltér a szabályzat előírásaitól. Az igénylő ebben az esetben bár eljuttatja elektronikusan a Beszerzés felé a keretszerződést, nem küldi el az aláírt igénylőt és a beszerzési munkatárs nem folytatja le a beszerzési eljárást és az engedélyeztetést, illetve a megrendelést, hanem az igénylő maga hívja le a beszállítót a szükséges árut.	A Beszerzési szabályzat IV.3. pontja, illetve 3. számú melléklete kerüjön felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra, illetve törlésre. Amennyiben nem változik a szabályzatban a fennálló keretszerződés esetén alkalmazandó eljárásrend, abban az esetben a szabályzat előírásainak megfelelően folytassák le a beszerzési munkatársak a keretszerződéses beszerzéseket a jövőben.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-
10.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint a Beszerzés az igénylővel folyamatosan egyeztet a keretszerződés keretén belül rendelkezésre álló aktuális keretösszegekről, azonban ez az egyeztetés nem történik meg.	A Beszerzési szabályzat IV.3.6. pontja kerüjön felülvizsgálatra, szükség esetén módosításra. Ha nem változik a keretszerződés keretén belül rendelkezésre álló keretösszeg egyeztetésének folyamata, abban az esetben a szabályzat előírásainak megfelelően történjen egyeztetés.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása	-	-	-



Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

ÖNKORMÁNYZATI VAGYONKEZELŐ ZRT.

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
11.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint abban az esetben, ha a Miskolc Holding Zrt. mint Ajánlattevő nyújt árut, vagy szolgáltatást, a Beszerzés köteles valamennyi ajánlatot a transferár nyilvántartás elkészítése és a piaci ár dokumentálása érdekében a Gazdálkodási Igazgatóság részére megküldeni, azonban a Beszerzés nem küldi meg az adatokat a Gazdálkodási Igazgatóság felé.	A Beszerzési szabályzat V.13. pontja kerülről felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra. Amennyiben nem változtatják meg a szabályzat ezen pontját, abban az esetben a szabályzat előírásainak megfelelően a Beszerzés rendszeresen küldje meg a szükséges adatokat a Gazdálkodási Igazgatóság részére.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
12.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A beszerzési szoftverhez tartozó jogosultságok nem minden esetben kerülnek engedélyezésre vezető által.	A beszerzési szoftverhez tartozó jogosultságot a jogosultságot kérő vezetője igényelje meg, vagy amennyiben nem vezet beosztású kérvényezi azt, abban az esetben a kérvényező a vezető jóváhagyását mellékelje a jogosultságot kérő hibajegyhez. Így biztosítható, hogy az adatokhoz, információkhoz csak az arra jogosultak férjenek hozzá.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
13.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat VI. fejezete szerint a Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzésének feladata a beszerzések lebonyolításának az ellenőrzése, azonban a Központosított Belső Ellenőrzés nem végez folyamatos ellenőrzést a Beszerzési és Logisztikai Igazgatóságon belül, csak az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések, vagy soron kívüli ellenőrzések keretében, megbízólevél alapján végezheti el a beszerzések ellenőrzését. A szabályzat szerint a Központosított Belső Ellenőrzés minden olyan intézkedést köteles megtenni, mely a beszerzési jogszabályi és erkölcsi tisztaságát biztosítja. A belső ellenőrök azonban a bizonyosságát adó és tanácsadási tevékenységen kívül az ellenőrzött létszám más tevékenysége végrehajtásába nem vonhatók be és nem vehetnek részt annak operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.	A Beszerzési szabályzat VI. számú fejezetében (A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése) az ellenőrző személyei kerülről módosításra Beszerzési és Logisztikai Igazgatóságon belül, és kerülről aktualizálásra benne az ellenőrzés folyamata a munkafolyamatokba épített ellenőrzés biztosítása érdekében.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
14.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint a beszállítók minősítéséről készített, kitöltött kérdőívet a közös meghívón található „Beszállítók minősítése” mappa megfelelő hónapra nyitott almappjába kell menteni a kitöltő cég nevének megjelölésével és a mentés dátumának feltüntetésével, azonban a kitöltött kérdőíveket nem a szabályzatban megjelölt helyre menük, hanem a „Beérkezett kérdőívek” mappába.	A mappa kerülről átnevezésre a szabályzatban szereplő névre, vagy amennyiben nem változtatják azt meg, a szabályzatban kerülről módosításra a mappa megnevezése.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
15.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint a kérdőív eredményét az „Elfogadott beszállítók” adatbázisba fel kell tölteni, a kapott pontok alapján az előzetes értékelést el kell végezni, azonban az adatbázis megnevezése eltér a szabályzatban szereplőtől (Külső partnerek értékelése).	Az adatbázis kerülről átnevezésre a szabályzatban szereplő névre, vagy amennyiben nem változtatják azt meg, a szabályzatban kerülről módosításra az adatbázis megnevezése.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
16.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Beszerzési szabályzat szerint a szakterületek a Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről folyamatos nyilvántartás vezetésére kötelesek, amelyet havonta egy alkalommal elektronikus úton meg kell küldeni a Miskolc Holding Zrt. Beszerző szervezetének elektronikus levelezési címére. Azonban a nyilvántartások az MVK Zrt. nyilvántartásának kivételével nem kerülnek megküldésre.	A Beszerzés hívja fel a szakterületek figyelmét a Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről készített nyilvántartások havi rendszerességgel megküldésére. Ezzel elkerülhetővé válnak a szervezet működésével összefüggő visszadélesek, szabálytalanságok és integritási kockázatok.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
17.	MH-ELL-0000028-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Beszerzési és Logisztikai Igazgatósága	Beszerzési tevékenység ellenőrzése	A Miskolc Holding Zrt. beszerzési tevékenysége összességében szabályszerű volt, ugyanakkor a beszerzés folyamatának 2020. március 18. napjával történt átalakítása miatt a jelenleg hatályban lévő Beszerzési szabályzat több ponton módosításra, kiegészítésre szorul (részletesen kifejeve a jelentés IV. Részletes megállapítások fejezetében).	A Beszerzési szabályzat módosítása, illetve kiegészítése a beszerzés folyamatának 2020. március 18. napjával történt átalakításának és a gyakorlatnak megfelelően.	A fejlesztési időszakban átmeneti szabályozás vezérigazgatói utasítás formájában 2020.07.01-től, majd új beszerzési szabályzat kiadása 2020.11.30.-ig	MH-PF-0000024-0/2020	2020.06.23	Ádámcsó Norbert	2020.07.01. 2020.11.30.	NEM	NEM	2020.07.01. 2020.10.08.	vezérigazgatói utasítás kiadása; szabályzat kiadása				
18.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig.	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás több ponton felülvizsgálatra, aktualizálásra szorul.	Az utasítás felülvizsgálata és aktualizálása, a beérkező számlákra vonatkozó számlakezelési tevékenység részfolyamatainak, a határidőknél és a munkavállalók feladatainak belső szabályozásban történő szabályozása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	intézkedési terv nem készült												
19.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig.	A Szervezeti és Működési Szabályzat és az Iratkezelési szabályzat 2018. december 13. és 2020. február 6. között nem egységesen tartalmazta a beérkező számlák érkeztetésének és iktatásának a felelősét.	Az iratkezelési szabályzatban és a beérkező számlákra vonatkozó számlakezelési folyamatszabályozásban egységesen kerülről megfogalmazásra a beérkező számlák érkeztetésének és iktatásának a felelőse.	intézkedési terv nem készült												
20.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig.	A beérkező közüzemi számlák nem kerülnek sem érkeztetésre, sem iktatásra, csak az érkező napi dátumbélyegző kerül rá, majd azonnal továbbításra kerül a Gazdálkodási Igazgatóságra.	Javasolt a beérkező számlákra vonatkozó számlakezelési folyamatszabályozás kiegészítése a közüzemi számlák érkeztetése esetén alkalmazandó eljárásrenddel.	intézkedési terv nem készült												

2

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
21.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti tartalmazza a számla igazolására jogosult munkaköröket.	A számlaigazolásra jogosult munkakörök és szervezeti egységek aktualizálása, módosítása a 2/2017. számú vezérigazgatói utasításban a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően, majd a beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési folyamatszabályozás mellékletében történő rögzítése.	intézkedési terv nem készült												
22.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem a Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti tartalmazza a számla utalványozására jogosult munkaköröket.	Az önálló utalványozásra jogosult munkakörök és utalványozási hatáskörök felülvizsgálata és aktualizálása, majd a beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési folyamatszabályozás mellékletében történő rögzítése.	intézkedési terv nem készült												
23.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	Az RHAS7445812 (belső bizonylatszám: HSZB19-00948) számla nem megfelelően került javításra.	Nem megfelelően javított számla esetében a számla kerüljön visszaküldésre a számla kiállítójának az ok megjelölésével.	intézkedési terv nem készült												
24.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	Nem minden esetben a 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás mellékletében található számlaigazoló lap formátum került alkalmazásra a számlák igazolásához.	A Pénzügy minden esetben csak a beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési folyamatszabályozásban rögzített számlaigazoló lapon történő számlaigazolást fogadja el, nem megfelelő számlaigazoló lap alkalmazása esetén a Pénzügy hívja fel a számla igazolójának figyelmét a hiba javítására.	intézkedési terv nem készült												
25.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A „Szerződés/Beszerezési engedély szám” és a „Számia tartalma” mezők nem minden esetben kerültek kitöltésre a számlaigazoló lapon, a teljesítést illeti érdemi módon alátámasztó dokumentumok nem minden esetben kerültek csatolásra a számlaigazoló laphoz.	A beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési szabályzatban kerüljön pontosításra, hogy a teljesítést illeti érdemi módon alátámasztó dokumentum azon számlák esetében legyen a számla igazolásának kötelező eleme, amely számlák esetében az értelmezhető. A Pénzügy addig ne tekintse igazoltnak a számlát, amíg a számlához nem áll rendelkezésre valamennyi teljesítési ellenőrizhető módon alátámasztó dokumentum. Hiányzó irat esetén a feladat indoklással kerüljön újra kiosztásra az igazolóknak hiánypótlásra a feladatkezelő rendszerben.	intézkedési terv nem készült												
26.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A Miskolc Holding Zrt. nem rendelkezik reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzattal.	Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat létrehozása annak érdekében, hogy a Miskolc Holding Zrt. a jogszabályok által meghatározott követelményekkel összhangban ésszerűen és takarékosan használhassa fel a reprezentációra szánt pénzügyi keretét, és megfelelően tegyen eleget az ilyen jellegű kiadásokhoz kapcsolódó adó elszámolási kötelezettségeinek.	intézkedési terv nem készült												
27.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A számlát igazoló dátum mező kiszűrlésére került és nem minden esetben került kitöltésre a számla ellenőrző által a számlaigazoló lapon	Amennyiben az elektronikus számlaigazolás a tervezett határidőig, 2020. szeptember hónap végéig nem kerül bevezetésre, abban az esetben a belső ellenőrzés javasolja, hogy a felülvizsgált számlakezelési szabályozásban a számlaigazoló lapon a számla igazolásának dátuma mező maradjon fehér, és a számla igazoló által minden esetben kerüljön kitöltésre a számla igazolásának dátuma. Amennyiben a pénzügyi munkatárs számára szükséges adat a számlaigazoló lap számlaigazolótól történő beérkezésének dátuma, úgy a számlaigazoló lap kerüljön kiegészítésre egy olyan mezővel, ahol a számla ellenőrző rögzíteni tudja, hogy a számlaigazoló lap mikor került vissza hozzá a számlaigazolótól.	intézkedési terv nem készült												
28.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	Átlagosan 7 nap telik el a számla igazolás kiadása és beérkezése között, a 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás által meghatározott 3 munkanap helyett.	Elektronikus számlaigazolás bevezetése, mellyel az átírási időt lerövidíthetővé válnak, mert a dokumentumok papír alapon történő továbbítása megszűnne, az ügyintézők, számlaigazolók, utalványozók, pénzügyi munkatársak, könyvelők számára azonnal láthatóvá válnak a rendszerben a számlaigazolással kapcsolatos feladatok.	intézkedési terv nem készült												
29.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	Néhány számla esetében a központi szolgáltatási vezérigazgató helyettes, egy esetben pedig a portfólió management és tagváltási felügyeleti igazgató utalványozott annak ellenére, hogy ezen jogkörök nem szerepelnek az utalványozásra jogosult munkakörök között. A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás a helyettesítés rendjét nem tartalmazza.	Az utalványozási jogkörök felülvizsgálata, szükség esetén módosítása, illetve távollét esetére a helyettesítés rendjének meghatározása.	intézkedési terv nem készült												
30.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem tartalmazza azt, hogy a Számvevőre kerülve kinek mi a feladata a számlával kapcsolatban.	A számlaigazoló lapon minden esetben kerüljön kitöltésre a könyvelés mező. A beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési szabályozásban kerüljön szabályozásra a számlakezelés folyamata a számla könyvelésig.	intézkedési terv nem készült												

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladat/NEM							
31.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás 6. pontja tartalmazza a közüzemi számlák igazolása esetén alkalmazott eljárást. Jelenleg nem az utasítás 6. pontja szerinti járnak el a közüzemi számlák igazolása esetén, azonban az utasítás nem került módosításra.	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás 6. pontjának (közüzemi számlák igazolása) felülvizsgálata és módosítása a jelenleg alkalmazott gyakorlatnak megfelelően.	intézkedési terv nem készült													
32.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem tartalmazza az elektronikus számlák, illetve a MIHÓ Kft. és a MIVÍZ Kft. által kiállított ügynevezeti „miszámlák” igazolása esetén alkalmazandó eljárásrendet.	A beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési szabályozás kiegészítése az elektronikus és a miszámlák esetén alkalmazandó eljárásrenddel.	intézkedési terv nem készült													
33.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem tartalmazza a bankkártya használatával történő beszerzés során keletkezett számlák számlakezelési folyamatát.	A beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési szabályozás kiegészítése a bankkártya használatával történő beszerzések során keletkezett számlák esetén alkalmazandó eljárásrenddel.	intézkedési terv nem készült													
34.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás nem tartalmazza a készpénzes számlák számlakezelési folyamatát.	A beérkezett számlákra vonatkozó számlakezelési szabályozás kiegészítése a készpénzes számlák esetén alkalmazandó eljárásrenddel.	intézkedési terv nem készült													
35.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A számlakezelés folyamata nem minden esetben a 2/2017. számú vezérigazgatói utasításnak megfelelően történt.	A 2/2017. számú vezérigazgatói utasítás felülvizsgálatát és kiegészítését követően a szabályozás munkatársakkal történő megismertetése, szabályozás betartásának megkövetelése.	intézkedési terv nem készült													
36.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	A Miskolc Holding Zrt. Igazgatósága által hozott 64/2018. (VII. 4.) számú Igazgatósági határozatban meghatározott zárási folyamat rövidítését segítő lépések nem valósultak meg határidőre.	A 64/2018. (VII. 4.) számú Igazgatósági határozat által meghatározott zárási folyamat rövidítését segítő lépések megvalósítása. Azt követően a beérkezett számlákra vonatkozó elektronikus számlakezelési folyamatot belső szabályozásban történő összefoglalása.	intézkedési terv nem készült													
37.	MH-ELL-0000041-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Gazdálkodási Igazgatóság	A beérkező számlák kezelésének folyamata a pénzügyi teljesítésig	Az ellenőrzés ideje alatt a Gazdálkodási Igazgatóságnál a beérkező számlák kezelésének tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítés alatt volt, az ellenőrzési nyomvonal egyeztetésre és véglegesítésre vár.	Javasolt a beérkező számlák kezelésének folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal véglegesítése az érintettekkel közreműködéssel.	intézkedési terv nem készült													
38.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és Iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	Az RL14330385344935 postal azonosítószámmal ellátott küldemény iratkezelése nem megfelelően, nem az iratkezelési szabályzat előírásai szerint történt, így a fizetési meghagyás jogerőre emelkedett, ezért a 900.000 forint és kamatai összegű követelést a Holdingnak meg kell fizetnie a fizetési meghagyás jogosultjának.	A munkavállalók figyelmének felhívása arra, hogy az iratkezelési folyamatát az iratkezelési szabályzat előírásai szerint végezzék.	A Titkárságon dolgozó munkavállalók figyelmének felhívása megírtként szóban és írásban is arra vonatkozóan, hogy az iratkezelési szabályzatban foglaltakat tartassák be.	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Füstös Klaudia Államigazgatási koordinációs vezető	2020.06.25	NEM	NEM	2020.06.25	A Titkárságon dolgozó munkavállalók figyelmének felhívása megírtként szóban és írásban is arra vonatkozóan, hogy az iratkezelési szabályzatban foglaltakat tartassák be.					
39.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és Iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	Az iratkezelési szabályzat nem tartalmaz minden, az iratkezelés folyamatához tartozó résztevékenységet, így az iratkezelés eljárásrendje és a felelősség nem került teljes körűen szabályozásra. A szabályzat több esetben túl általánosan fogalmaz, ezért nem állapítható meg a feladat felelőse, az álláshatóság és az elszámoltathatóság ezért nem valósul meg. A szabályzat alaki hibákat is tartalmaz. Az iratkezelési szabályzat nem tér ki az iratkezelés egyes részfolyamataivalhoz tartozó határidőkre sem. Az iratkezelés szabályzata tehát több ponton javításra, felülvizsgálatra, illetve kiegészítésre szorul. 2020. március 31. napi határidővel előírt intézkedési feladatként az az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása nem történt meg az Iktatási csoportvezető részéről.	Az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata, módosítása és kiegészítése a gyakorlatnak és a jogszabályoknak megfelelően. A szabályzat térjen ki az iratkezelés minden részfolyamata, a folyamat ellenőrzési pontokra, illetve a felelősségi és hatáskörökre. A szabályzat készítésekor a 2019. évben elvégzett, az „Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése” című belső ellenőrzési vizsgálat javaslatai kerüljenek figyelembevételre.	Az iratkezelési Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és kiegészítése a gyakorlatnak és jogszabályoknak megfelelően folyamatban van, egyeztetve a kapcsolódó szakterületekkel és jogszabályokkal, figyelembe véve a folyamatban lévő eljárásrendre vonatkozó változásokat és az elektronikus iratkezelő rendszerben tervezett fejlesztéseket, módosításokat. Továbbá, a Titkárságon dolgozó munkavállalók felé szóban és írásban közölve lettek azok a szabályok, amelyeket az iratkezelési Szabályzat nem vagy nem egyértelműen szabályoz, viszont a munkavégzés során be kell tartani azokat.	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Mészáros Krisztina Titkárságvezető Füstös Klaudia Államigazgatási koordinációs vezető	2020.09.30. 2020.06.25.	NEM	NEM	2020.10.12. 2020.06.25.	Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata, módosítása Munkatársak tájékoztatása megtörtént					
40.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és Iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	Az iratkezelési szabályzat nem minden előírása valósul meg megfelelően a gyakorlatban.	Recepció-iktató munkatársak oktatása az elvárásokról, folyamatokról, szabályzatokról, illetve az iratkezelő rendszer használatáról, lehetőségéről.	Recepció-iktatók oktatása az elvárásokról, folyamatokról, szabályzatokról. Recepció-iktatók oktatása az elektronikus iratkezelő rendszerrel kapcsolatban.	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Mészáros Krisztina Titkárságvezető	2020.06.25. 2020.06.26.	NEM	NEM	2020.06.25. 2020.06.26.	Recepció-iktatók oktatása az elvárásokról, folyamatokról, szabályzatokról. Recepció-iktatók oktatása az elektronikus iratkezelő rendszerrel kapcsolatban.					

26

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
41.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	A recepció-iktatók az érkeztető bélyegzőt nem minden esetben loszik fel az ügyiratra az érkezés napján a szétválogatást követően azonnal, hanem csak később, az iratkezelő rendszerbe történő tényleges rögzítéskor látják el azt az érkezés napját jelölő bélyegzővel.	Az iratkezelő rendszer lehetőségét biztosít arra, hogy a rendszerben történő érkeztetés során az érkezés dátuma bármilyen napra rögzíthető legyen, tehát az érkezés tényleges időpontjára, ezért a folyamatnak úgy kell történnie, hogy szétválogatást követően azonnal rá kell pecsételni az érkeztető pecsétet és a dátumbélyegzőt a beérkezett ügyiratokra és csak ezután kezdhető meg az iratok további feldolgozása, a rendszerben pedig a tényleges beérkezés időpontját kell rögzíteni.	Recepció-iktatók figyelme fel hívva szóban és írásban is arra, hogy az érkeztető bélyegzőt és a dátumbélyegzőt minden esetben már a postabontáskor rá kell nyomtatni az iratra és az irat elektronikus iratkezelő rendszerben történő nyilvántartásba vétele (érkeztetése) a beérkezés napján meg kell, hogy történjen.	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Füstös Klaudia stratégiai koordinációs vezető	2020.06.25	NEM	NEM	2020.06.25	Recepció-iktatók figyelme fel hívva szóban és írásban is arra, hogy az érkeztető bélyegzőt és a dátumbélyegzőt minden esetben már a postabontáskor rá kell nyomtatni az iratra és az irat elektronikus iratkezelő rendszerben történő nyilvántartásba vétele (érkeztetése) a beérkezés napján meg kell, hogy történjen.			
42.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	Az iratkezelés tevékenységére az ellenőrzési nyomvonal elkészült, azonban még nem került véglegesítésre.	Az ellenőrzési nyomvonal véglegesítése az érintettekkel közreműködve.	Az iratkezelési tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal véglegesítése	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Mészáros Krisztina titkárságvezető	2020.07.31	NEM	NEM	2020.07.31	Ellenőrzési nyomvonal véglegesítése			
43.	MH-ELL-0000044-0/2020	Miskolc Holding Zrt. Stratégiai Koordináció	2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és iktatás a Követeléskezelés 2020 Iktatókönyvben	A 2020. május 11. és 25. közötti időszakra vonatkozó érkeztetés és iktatás során az iratkezelés folyamatában részt vevő munkavállalók felelőssége több ponton is megállapítható. Az ellenőrzés időszakában a négy fő recepció-iktató munkakörben foglalkoztatott munkavállalót az iratkezelési szabályzatban foglaltak be nem tartása, illetve a titkárságvezetőt a recepció-iktatók munkájának felügyeletének és koordinálásának, illetve a közvetlen vezető felé történő tájékoztatási kötelezettségének elmulasztása miatt közvetlen felelősség terheli.	A munkavállalók figyelmét fel kell hívni, hogy az iratkezelés folyamatát az iratkezelési szabályzat előírásai szerint végezzék, illetve amennyiben szükséges, meg kell indítani a megfelelő eljárást.	A Titkárságon dolgozó munkavállalók figyelmének felhívása megtörtént szóban és írásban is arra vonatkozóan, hogy az iratkezelési szabályzatban foglalt előírások szerint végezzék a munkájukat. A megfelelő eljárások az érintett munkavállalók tekintetében megtörténtek.	MH-SK-19-0/20	2020.08.07	Füstös Klaudia stratégiai koordinációs vezető	2020.06.25, 2020.08.30.	NEM	NEM	2020.06.25, 2020.06.30.	A Titkárságon dolgozó munkavállalók figyelmének felhívása megtörtént szóban és írásban is arra vonatkozóan, hogy az iratkezelési szabályzatban foglalt előírások szerint végezzék a munkájukat. A megfelelő eljárások az érintett munkavállalók tekintetében megtörténtek.			

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
1.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A Pénzkezelési Szabályzat a főpénztár pénzkezelési szabályainál és a pénztárellenőri tolvénységet ellátó személyeknél az SZB-04 M2 azonosító számú mellékletre hivatkozik, hogy az tartalmazza a főpénztár nyilvántartási rendjét, a főpénztáros nevét, helyetteseinek megnevezését és a pénztár ellenőrként, azonban valójában az SZB-04 M1 azonosító számú melléklet tartalmazza a felsorolt adatokat.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor kerüljön javításra a hivatkozott szabályzat azonosító száma.	Kiadásra került a Pénzkezelési szabályzat 4. kiadás 8. változata, amely 2020.08.01.-jétől hatályos. Az új szabályzatban módosításra került a hivatkozott szabályzat azonosító száma.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.08								
2.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	Az SZB-04 azonosító számú Pénzkezelési Szabályzat szerint a főpénztár elektronikus páncélszekrény vésznyitó kulcsát a társaság vezérigazgatója páncélszekrényében őrzi. A főpénztár elektronikus páncélszekrényében valójában nem rendelkezik vésznyitó kulccsal.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor kerüljön javításra a főpénztár elektronikus páncélszekrényének vésznyítására vonatkozó rész.	Kiadásra került a Pénzkezelési szabályzat 4. kiadás 8. változata, amely 2020.08.01.-jétől hatályos. Az új szabályzatban módosításra került a hivatkozott rész.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.08								
3.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	Az SZB-04 azonosító számú Pénzkezelési Szabályzat szerint a pénztárátadásról olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből megállapítható, hogy a kódok mikor, milyen okból (pénztárátadás, vizsgálat, zárjávítás, másolatkészítés stb.), meddig és ki által voltak használhatók. Az átkódolást az átadó és az átvevő a nyilvántartásban aláírásával igazolja. A főpénztáros szóbeli tájékoztatása szerint pénztárátadásakor kód átadás nem történik, mert az elektronikus páncélszekrény kódját kizárólag ő ismeri és a helyettese, további személyeknek nem kerül sem a pénztár sem a kód átadásra.	A páncélszekrény kódját bizonyos időközönként változtassák meg a biztonságos pénz és érték tárolás érdekében és az átkódolásról szóló nyilvántartást úgy vezessék, hogy az átkódolásakor megadott kédszámot illetéktelen személy ne ismerhesse meg, ezt a Pénzkezelési Szabályzat módosításakor rögzítsék.	A főpénztár átadásakor minden esetben pénztár átadás átvevői jegyzőkönyv készül. Az elektronikus páncélszekrény kódjához, illetéktelen személy nem fér hozzá, hiszen azt csak a pénztáros és helyettese ismeri. Vagyonvédelmi szempontok miatt a pénztár átkódolása időközben megtörtént.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.08								
4.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés során végzett pénztárrovancsa során a főpénztárban a pénztárzárás utáni záró pénzkészlet az idegen pénzként kezelt összeg esetében meghaladja a Pénzkezelési Szabályzatban előírt maximális mértéket, a többi esetben nem.	A jövőben kiemelt figyelmet fordítson a főpénztáros arra, hogy a pénztárzárás utáni záró pénzkészlet ne haladja meg a Pénzkezelési Szabályzatban előírt legmagasabb összeghatárt az idegen pénzként kezelt összeg esetében sem, és amennyiben a Pénzkezelési Szabályzat módosításakor szükségesnek látják, abban az esetben emeljék meg az idegen pénzként kezelt összeg legmagasabb összeghatárát.	A 2020.08.01.-től hatályos SZB-04 azonosító számú Pénzkezelési Szabályzatban megemelésre került az idegen pénzként kezelt összeghatára. A főpénztáros folyamatosan, kiemelt figyelemmel fogja kíséni a záró pénzkészlet alakulásának összegét.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.08								
5.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A Pénzkezelési Szabályzat 16. oldalán tévesen az szerepel, hogy elszámolásra maximálisan 30 munkanapra adható ki pénz, azonban a 17. oldalon már helyesen szerepel, hogy 30 napot meghaladóan fennálló elszámolásra kiadott előleget a hatályos Sza.jv. 72. § (4) bekezdés c) pontja szerint adó terheli.	A Pénzkezelési Szabályzat 16. oldalán tévesen az szerepel, hogy elszámolásra maximálisan 30 munkanapra adható ki pénz, azonban a 17. oldalon már helyesen szerepel, hogy 30 napot meghaladóan fennálló elszámolásra kiadott előleget a hatályos Sza.jv. 72. § (4) bekezdés c) pontja szerint adó terheli.	A 2020.08.01.-től hatályos SZB-04 azonosító számú Pénzkezelési Szabályzatban már javításra került és már 30 nap elszámolási idő szerepel a szabályzatban.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.08								
6.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A főpénztárban a Forrás-SQL számítógépes programmal előállított napi pénztárjelentésen először a bevételek majd a kiadások szerepelnek, és nem a felmerülések sorrendjében.	A Forrás-SQL számítógépes programban kerüljön beállításra, hogy a napi pénztárjelentésen esemény szerűen, a felmerülések sorrendjében jelenjen meg a kiadási és bevételi tételek.	Lehetőség van a Forrás SQL ügyviteli programmal előállított napi pénztárjelentésen a bevételek és kiadások felmerülésének sorrendjében történő kiállítására, melyet a jövőben alkalmazni fogunk. Eddig a könnyebb ellenőrizhetőség szempontjából választottuk a bevételek majd a kiadások szerinti sorrendet. 2020.szeptember 18-tól a pénztárbizonylatokhoz az a pénztárjelentés kerül hozzáférhetővé, amelyben a felmerülések sorrendjében fognak szerepelni a kiadási és bevételi tételek.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Török Magdolna	2020.09.16								
7.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A lakossági és üzleti értékesítési csoporton belül működő jegy- és bérletpénztár bejárati ajtaja nem biztonsági zárral felszerelt, ráccsal, lakatjal sincs ellátva.	Az MVK Zrt. annak érdekében, hogy elegendő legyen a Pénzkezelési Szabályzatban foglaltaknak, a lakossági és üzleti értékesítési csoporton belül működő jegy- és bérletpénztár helyiségét biztonsági zárral lássa el.	2020. évben kizárólag belülről lehet nyitni az ajtót a külső kulcs helyett gomb kerül fel. 2021. évi üzleti tervbe betervezzük, hogy valamennyi bérletpénztár és pénzkezelő helyiség a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak megfeleljen.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Csűrűné Ficsura Andrea	2020.09.30. 2021.12.31.								

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladat/NEM							
8.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A 2020. április 15. napján kiállított kiadási pénztárbizonylaton 5.715 Ft jutalék kifizetése szerepelt, a bizonylat mellé csatolt készpénzfizetési számlán a számla keltének napja átlásra került. A készpénzfizetési számlán az 5.715. Ft közel lejavításra került 2.858 Ft-ra, a rotított adatok áthúzásra kerültek és a helyes adatokat aláírták, a javítást végző szignója (nem állapítható meg, hogy kié, ki írta oda) a számla alján szerepelt, azonban a javítás időpontja nem került a számlán feltüntetésre. Az ügyfélszolgálati munkatárs a kézzel kiállított „Jutalékszámja teljesítés igazolása-könyvelési bizonylat” megnevezésű nyomtatvány szerint 2.858 Ft összeget tartalmazó készpénzfizetési számlát vett át az ügyféltől. Az ügyfélszolgálati munkatárs ezt az összeget fizette ki az ügyfélnek. A 2020. április 22. napján kinyomtatott kiadási pénztárbizonylaton 5.715 Ft szerepel, ezzel akarták az 1 héttel korábban kiadott bizonylatot korrigálni. Ugyanezen a napon kiállításra került egy másik kiadási pénztárbizonylat, amelyen a 2.860 Ft szerepelt. Az ügyfélszolgálati munkatárs ténylegesen 2.858 Ft = 2.860 Ft-ot fizetett ki az ügyfélnek, ezért a 2020. április 15-én kiállított 5.715 Ft-ot tartalmazó kiadási pénztárbizonylat után ugyanezen összegről 2020. április 22. napján bevételi pénztárbizonylatot kellett volna kiállítani (például „töves kifizetés miatt” szöveggel), és ezt követően a helyes összegről kiállítani egy újabb kiadási pénztárbizonylatot.	A jövőben az ügyfélszolgálati munkatárs és valamennyi pénzügykezelési feladatot ellátó pénztáros fokozott figyelmet fordítson a beérkező számlák tartalmi elemire, annak hitelességére, olvashatóságára. Amennyiben töves kifizetésről kerül kiállításra kiadási pénztárbizonylat, abban az esetben ne negatív összegről szóló kiadási pénztárbizonylatot állítsanak ki, hanem a tövesen kifizelt összeget bevételi pénztárbizonylat kíséretében vételezzék be a pénztárba és a helyes összegről ezt követően kiadási pénztárbizonylatot állítsanak ki.	Felhívtuk az ügyfélszolgálati munkatárs figyelmét a javaslatban leírtak maradéktalan betartására, illetve az MVK Zrt. operatív igazgatója augusztus 17-én írásban tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt az esettel kapcsolatban.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Csűrinné Ficsura Andrea	2020.09.08									
9.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	Az ügyfélszolgálati irodában kézzel papír alapon és elektronikusan is vezetik a „Jutalékszámja teljesítés igazolása-könyvelési bizonylat” megnevezésű nyomtatványt.	A jövőben annak érdekében, hogy ne duplán kerüljön a „Jutalékszámja teljesítés igazolása-könyvelési bizonylat” megnevezésű nyomtatvány vezetésre, ezért csak elektronikusan kerüljön kiállításra, és azt ködjék át a számviteli csoport részére.	Valóban elegendő a bizonylat elektronikusan vezetésére, erről tájékoztattuk az ügyfélszolgálati munkatársait. A bizonylat másodpéldánya a bevő, első példánya automatikusan a pénzügy részére kerül továbbításra.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Csűrinné Ficsura Andrea	2020.09.08									
10.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A TiszaI pályaudvaron működő jegy- és bérletpénztárban a bérletpénztárosok kulcsának átadás-átvételéről szóló nyilvántartásban a pénztár kulcsot tartalmazó doboz kivételének és elzárásának időpontja nem óra perc pontossággal kerül rögzítésre.	A bérletpénztárosok kulcsának átadás-átvételéről szóló nyilvántartásba a pénztár kulcsot tartalmazó doboz kivételének és elzárásának időpontja óra perc pontossággal kerüljön rögzítésre az ellenőrzhetőség érdekében.	Felhívuk pénztárosok figyelmét, hogy az időpont rögzítését óra, perc pontossággal rögzítsék.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Csűrinné Ficsura Andrea	2020.09.08									
11.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A Miskolc, Szondi u. 1. szám alatt működő műszaki pénztár az SZB-04 M1 azonosító számú melléklet szerinti hétfőtől csütörtökig 7:00-15:00 óra, pénteken 7:00-12:30 óra között tarti nyitva. Az MVK Szervizbázis bejárati ajtaja mellett található főállított ablaküveg szerinti az ügyfélszolgálat és pénztár hétfőtől csütörtökig 7:00-16:00 óra, pénteken 7:00-14:00 óra között tarti nyitva.	Amennyiben amiatt nem egyezik meg a főállított ablaküveg szerinti nyitvatartási idő a szabályzatban rögzített nyitvatartási idővel, mert az MVK Szervizbázis műszaki pénztár ügyfélszolgálati része hosszabban tart nyitva, mint a műszaki pénztár, abban az esetben az MVK Szervizbázis bejárati ajtaja mellett található főállított ablaküvegen mindenképpen jelezzék külön az ügyfélszolgálat és külön a pénztár ellátó nyitvatartási idejét, ahogy a Miskolc, Szemere u. 5. száma alatt működő ügyfélszolgálati irodánál.	A szabályzatban leírt nyitva tartás a helyes, ez látható meg az MVK Zrt. honlapján is. A Szervizbázis bejárata melletti főiát elváltottuk.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Csűrinné Ficsura Andrea	2020.09.08									
12.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A Pénzügykezelési Szabályzatban foglaltak szerint a műszaki pénztár esetében a pénztár lőről eszközök kulcsairól a pénztárosnak olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből megállapítható, hogy a kulcsok mikor, milyen okból meddig és kinél voltak. A kulcs átvételét annak kezelője vagy ideiglenes célra átvéveje a nyilvántartásban aláírásával igazolja. Az ellenőrzött időszakban kulcsnyilvántartást külön nem vezettek, amennyiben pénztár átadás történt, abban az esetben a pénztár átadásáról-átvételéről jegyzőkönyvet vettek fel és azzal egyidejűleg történt a kulcs átadás.	A műszaki pénztár munkatársai annak érdekében, hogy megfeleljenek a Pénzügykezelési Szabályzatban foglaltaknak, vezessenek a pénztár lőről eszköz kulcsairól nyilvántartást. A Pénzügykezelési Szabályzat módosításakor a gyakorlatnak megfelelően rögzíthetik, hogy a műszaki pénztárban milyen esetekben, milyen módon történik a pénztár lőről eszközök kulcskezelése, és ki és hogyan vezeli a kulcskezelési nyilvántartást.	Szeptember 1-től a személy portán lezárt dobozba vannak leadva a kulcsok. A kulcsok felvétele és leadása kulcsdoboz kiadási nyilvántartásban van vezetve.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Torók Magdolna	2020.09.01									
13.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	A Pénzügykezelési Szabályzatban foglaltak szerint a műszaki pénztár esetében az összes kulcs még különböző időpontokban sem kerülhet ugyanannak a személynek a kezébe, kivéve a lezárt, lepecsételt börtökben őrzöttet. A Pénzügykezelési Szabályzat fenti mondata nem értelmezhető a műszaki pénztár esetében.	A Pénzügykezelési Szabályzat módosításakor kerüljön felülvizsgálatra és javításra a műszaki pénztár esetében a kulcsok kezelésére, őrzésére vonatkozó rész.	A 2020.08.01-től hatályos SZB-04 azonosító számú Pénzügykezelési Szabályzatban módosításra került a műszaki pénztár kulcsok kezelésére, őrzésére vonatkozó része.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lajosné Torók Magdolna	2020.09.08									
14.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	Az ellenőrzött időszakban az ügyfélszolgálati munkatárs a bevételi pénztárbizonylatok mellé csak az innovációs és Technológiai Minisztérium által kiállított számviteli bizonylatokat csatolta. Az ügyfélszolgálati munkatárs az MVK Zrt. által az MVK Szervizbázison elvégzett szolgáltatásokról kiállított számlákat nem lőzte a bevételi pénztárbizonylat mellé, azok számára csupán csak hivatkozott a bevételi pénztárbizonylaton. Az MVK Zrt. által az MVK Szervizbázison elvégzett szolgáltatásokról kiállított számla 2 példányban került kinyomtatásra, amelyből 1 példányt az ügyfél kapott meg, 1 példány a bevételi pénztárbizonylattól függetlenül külön mappában került lefőzésre és tárolásra.	Az MVK Zrt. által az MVK Szervizbázison elvégzett szolgáltatásokról kiállított számla 3 példányban kerüljön kinyomtatásra annak érdekében, hogy a bevételi pénztárbizonylatához is hozzá tudják csatolni, és ne csak a kiállított számlaszámra hivatkozzanak a bevételi pénztárbizonylaton.	Szeptember 1-től a Szervizbázison elvégzett szolgáltatásokról 3 példányban kerül a számla kiállításra. Így a bevételi pénztárbizonylatához is hozzá csatolják.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Lukács Zsolt	2020.09.01									

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
15.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárellenőrzés, pénztárkezelés ellenőrzés	Az ellenőrzött menetirányító, jegyellenőr munkakör leírása jegyértékesítési, pénzkézelési feladatot nem tartalmaz. A menetirányító, jegyellenőr felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek pénz és érték kezeléshez.	A menetirányító, jegyellenőr munkakör leírása kerülon felülvizsgálatra és kiegészítésre a jegyértékesítési, pénzkézelési feladattal.	A jegyellenőr, a menetirányító és az érkeztetők munkakör leírása 2020. augusztus 1-től kiegészül az értékesítési, pénzkézelési feladatokkal.	MVK-0003876-0/2020	2020.09.09	Borosnyai Virág Csűrőné Ficsura Andrea	2020.10.31							
16.	MH-ELL-0000046-0/2020	MVK Zrt. Operatív Igazgatósága, és Üzemgazdálkodási és Szolgáltatási Igazgatósága.	Pénztárkezelés ellenőrzés	Az IE 3-08 azonosító számú irányítási eljárásban csak az került szabályozásra, hogy a jegy- és bérletpénztárosok gondoskodnak a jegyellenőrök készletének a rovancsolásáról, azonban a jegyellenőrök havi rovancsolási kötelezettségét nem tartalmazza az irányítási eljárás.	Az IE 3-08 azonosító számú irányítási eljárás módosításakor kerüljenek rögzítésre a jegyellenőrök esetében a havonta elvégzendő rovancsolás szabályai az ellenőrként váltott vonaljegyekre és helyszíni bírság nyugtára vonatkozóan.	Az IE 3-08-at aktualizáltuk, kiadása folyamatban van.	MVK-0003876-0/2020	2020.08.09	Csűrőné Ficsura Andrea	2020.10.31							
17.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Az MVK Zrt.-nél az általános raktáros végzi el a munkaruha juttatás feladatokat, azonban a munkaruha juttatási szabályzat nem tér ki arra, hogy pontosan melyik munkakör feladata a munkaruha juttatás kapcsolatos ügyintézés. Az általános raktáros munkakör leírása nem tartalmazza kifejezetten a munkaruha juttatással kapcsolatos feladatokat.	Javasolt a munkaruha juttatási szabályzat kiegészítése a munkaruha juttatással kapcsolatos feladatok elvégzéséért felelős munkakörrel, továbbá az általános raktáros munkakör leírásának kiegészítése a munkaruha juttatással kapcsolatos feladatokkal.	1 fő általános raktáros kijelölésre került, mint ruharaktáros és ezen munkakör leírás kiegészítése megtörtént a formaruha, munkaruha és védőruha juttatással kapcsolatos feladatok ellátási kötelezettségével.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
18.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A gyakorlatban a munkaruha utalványozása bizonylatolása nem a munkaruha juttatási szabályzat szerint történik.	Javasolt a munkaruha juttatási szabályzat 3. pontjának (A munkaruha juttatás elvégzése) felülvizsgálata és szükség esetén módosítása, majd azt követően a munkaruha juttatás elvégzése és annak utalványozása, dokumentálása a szabályzat szerinti tartalommal.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat 3. pontjának felülvizsgálata jelenleg zajlik, a munkaruha ellátás leírásának - gyakorlat szerinti - módosítása folyamatban van. A szabályzatban leírt betartására a ruharaktáros munkatárs kiemelt figyelmet fog fordítani.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
19.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Az általános raktáros a munkaruha juttatás során keletkezett dokumentációt éves bontásban gyűjti és a raktárban egy szelvényen tárolja.	Javasolt, hogy a munkaruha juttatás elvégzése során keletkezett dokumentációt éves bontásban gyűjti és a raktárban egy szelvényen tárolja.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat módosításában rögzítésre kerül a működés során keletkezett dokumentumok kezelésének részletes szabályozása. A ruharaktár üzemeltetésével megbízott munkatárs a működés során kiállított, nyomtatott formátumú dokumentációt időrendben, mappába lefűzve fogja tárolni.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
20.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A munkaruha juttatási szabályzat nem tartalmazza részletesen a munkaruha igénylés és beszerzés folyamatát, nem tér ki arra, hogy pontosan kinek mi a feladata az igénylés és beszerzés során.	Javasolt a munkaruha juttatási szabályzat 4. pontjának (A munkaruha igénylés folyamata) felülvizsgálata és kiegészítése a munkaruha igénylés és beszerzés lépéseivel, felelősével, szükség esetén a határidőkkel. Javasolt a munkaruha juttatás felelősének kijelölése, aki összefogja és hatékonyan megvalósítja a munkaruha juttatás tevékenységét.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat 4. pont módosítása kiegészítésre kerül a munkaruha igénylés (kommissziós jegy, igénylési nyilatkozat) és a beszerzési megelőző igényfelmérés folyamatának lépéseivel. A módosításban rögzítve lesz a munkaruha juttatási tevékenység napi szintű végrehajtásának felelőse.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
21.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Az általános raktáros minden esetben figyelje a munkaruha kihordási idejét, és csak akkor adjon ki új munkaruha juttatást, ha a munkaruha juttatás elvégzése során keletkezett dokumentációt éves bontásban gyűjti és a raktárban egy szelvényen tárolja.	Az általános raktáros minden esetben figyelje a munkaruha kihordási idejét, és csak akkor adjon ki új munkaruha juttatást, ha a munkaruha juttatás elvégzése során keletkezett dokumentációt éves bontásban gyűjti és a raktárban egy szelvényen tárolja.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat és az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat módosításában kijelölésre kerül a munka- és formaruha teljes körű kezelésének felelőse, aki folyamatosan nyomon követi az egyes ruhaelem kihordási idejét. A kihordási idő előtti munka- és formaruha biztosításához a későbbiekben nem szükséges vizsgálati jegyzőkönyv kiállítása, elegendő az adott szakterülethez tartozó munkavállaló utalványozási joggal megbízott vezetőnek írásos (e-mailben történő) indoklása és hozzájárulása. Ennek megfelelően módosul az SZB-35 szabályzat 5. pontja és az SZB-36 szabályzat 7. pontja.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha és formaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
22.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Előfordult, hogy egy adott munkaruha kihordási ideje megváltozott (például néhány munkakörben a cipő kihordási ideje 12 hónapról 6 hónapra módosult), azonban a szabályzat módosítása nem történt meg.	Javasolt a munkaruha juttatások kihordási idejének felülvizsgálata és szükség esetén a munkaruha juttatási szabályzat 2. számú mellékletének módosítása.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzatban a kihordási idő felülvizsgálata kerülnek, ennek megfelelően amennyiben szükséges a szabályzat 2. számú melléklete is módosul.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
23.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Az MVK Zrt. 2020. augusztus 1. napjával új Szervezeti és Működési Szabályzat alkalmazását rendelte el, azonban a munkaruha juttatási szabályzatban szereplő munkakörök nem kerültek felülvizsgálatra.	Javasolt a munkaruha juttatási szabályzat 2. számú mellékletében a munkaruha juttatásra jogosult munkakörök, tevékenységi körök felülvizsgálata, szükség esetén módosítása a 2020. augusztus 1. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatnak, illetve a gyakorlatnak megfelelően.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat és az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat módosítása folyamatban van. Az új munka- és formaruha juttatási szabályzatokban a munkakörök és a tevékenységi körök a hatályos SZMSZ szerint kerülnek megfogalmazásra.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha és formaruha juttatási szabályzat elkészítése.			
24.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A munkaruha juttatás tevékenysége nem minden esetben a munkaruha juttatási szabályzatnak megfelelően történik.	Javasolt, hogy a munkaruha juttatásra jogosult munkakörök és az adható munkaruha fajták felülvizsgálata követően minden esetben a munkaruha juttatási szabályzatnak megfelelően kerüljön kiadásra a munkaruha, és csak olyan munkaruha fajta, amelyre a munkavállaló a munkaruha juttatási szabályzat szerinti jogosult. Amennyiben valamely munkakör, tevékenységi kör munkaruha és formaruha juttatásra egyaránt jogosult, abban az esetben mind a munkaruha, mind a formaruha juttatási szabályzatban kerüljön szabályozásra a juttatásra jogosult munkakör és az adható ruhaelem.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat és az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat módosítása folyamatban van. Mindkét szabályzatban aktuálisan meghatározásra kerülnek a munka- illetve formaruha juttatásra jogosult munkakörök, tevékenységi körök, valamint az adott munka- és tevékenységi körhöz adható ruhaelemek. Az új szabályzatokban leírtak betartása a ruharaktárosok kiemelt figyelmet fognak fordítani.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha és formaruha juttatási szabályzat elkészítése.			

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelős (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
25.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A munkaruha juttatási szabályzat több ponton felülvizsgálatra, módosításra, aktualizálásra, kiegészítésre szorul, továbbá a munkaruha juttatás levezénylése nem minden esetben a munkaruha juttatási szabályzatnak megfelelően került elvégzésre.	Javasolt a jelenleg hatályos munkaruha juttatási szabályzat felülvizsgálata, módosítása és kiegészítése, majd azt követően a módosított szabályzat munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási szabályzat teljes körű felülvizsgálata folyamatban van. A szabályozó dokumentum kihirdetését követően mindenki számára elérhetővé válik, az abban foglaltak betartására - a feladat személyhez rendelt működtesén túl - a beszerzési és anyaggazdálkodási csoport kiemelt figyelmet fordít.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
26.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A formaruha juttatási szabályzat szerint a formaruha juttatás naptári évre, a szabályzatban meghatározott pontszámok alapján kerül megállapításra. Jelenleg azonban nem az éves pontérték szerint történik a formaruha juttatás.	A formaruha és munkaruha nyilvántartó rendszer bevezetését megelőzően javasolt felülvizsgálni a formaruha és munkaruha juttatásra jogosult munkaköröket, az éves pontértékeket, a munkakörönként biztosított formaruha és munkaruha elemeket, a kihordási időket és a pontértékeket. Javasolt továbbá a formaruha juttatási szabályzat módosítása a működésnek megfelelően. Javasolt továbbá az éves pontérték bevezetése előtt a formaruha juttatások kihordási idejének felülvizsgálata és szükség esetén módosítása. Javasolt az aktualizált formaruha juttatási szabályzatban a formaruha juttatások kihordási idejének mellékletben történő elhelyezése, így amennyiben a későbbiek során a szabályzat újabb módosítására, frissítésére lesz szükség, elegendő lesz a mellékletben módosítani.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat felülvizsgálata folyamatban van. A formaruha kihordási ideje az FSQI nyilvántartó rendszerben kerül rögzítésre, így a kihordási idő nyomon követése elektronikus formában megoldható. Az új formaruha szabályzatban a jogosult munkavállalónkénti nyilvántartás, dokumentálás, kezelés (az elemenkénti pontérték, kihordási idő, munkavállalók aktuális pontszáma) is az FSQI rendszerben történik. A módosítások véglegesítése előtt a ruhaelemek pontértéke, valamint a kihordási idő aktualizálása évente felülvizsgálatra kerül. Munkaruha juttatás esetén a vállalt vizsgálja a pontrendszer bevezetésének lehetőségét.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
27.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Női és férfi munkavállalók esetében különböző pontszámok kerülnek meghatározásra a formaruha juttatás éves pontértékét tekintve a különböző formaruha juttatási elemek átlagára alapján.	Javasolt a formaruha juttatási szabályzat kiegészítése azáltal, hogy az egyes elemek pontszáma és az éves pontérték meghatározása hogyan történik. Javasolt az éves pontértékek évente történő felülvizsgálata az árak alakulása alapján. Javasolt továbbá az éves pontértékek a formaruha juttatási szabályzat mellékletében történő rögzítése, így a pontértékek az évenkénti felülvizsgálatot követően szükség esetén könnyen módosíthatóvá válnak a szabályzatban.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat felülvizsgálata folyamatban van. A módosítás kiterjed az egyes formaruha elemek pontértékének és ezáltal a munkavállalónként felhasználható éves pontérték meghatározására, melyek a termékek aktuális beszerzési árai alapján kerülnek megállapításra. Az egyes formaruha elemek pontértékét és ezáltal felhasználható éves pontszámot a szabályzat melléklete fogja tartalmazni. Tekintettel arra, hogy a pontszámok meghatározása beszerzési ár alapon történik, a férfi és a női munkavállalók esetében nincs mód a pontok egységesítésére.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
28.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A formaruha juttatási szabályzat nem rendelkezik arról, hogy a fel nem használt éves pontértékkel mi történik a naptári év végét követően: a fel nem használt pontok átvihatók a következő évre és felhasználhatók maradnak a továbbiakban is, vagy a fel nem használt pontok törésre kerülnek és nem felhasználhatók többé.	Javasolt a formaruha igénylési nyilatkozat kiegészítése, mely kiegészítésben a munkavállaló elismeri, hogy a formaruha juttatás részleteit megismerte.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat felülvizsgálata folyamatban van. A módosítás kiterjed többek között a munkavállaló által adott éven felhasználható pontszámok mennyiségére, és szabályozza a fel nem használt pontokra vonatkozó előírásokat. A vállalat jelenleg még vizsgálja az esetleges pontátvitel lehetőségét. A szabályozás tartalmazni fogja a figyelemfelhívást arra vonatkozóan, hogy az adott évre kapott pontok értéke készpénzre nem váltható és kizárólag igénylés alapján a raktári készletre történő beszerzési követően vehető igénybe.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
29.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A formaruha juttatási szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza a formaruha igénylési nyilatkozatot. Az 1. számú melléklet nem tartalmazza a munkaruha igényléshez hasonlóan a nyilatkozatot, melyben a munkavállaló elismeri, hogy a formaruha juttatás részleteit megismerte.	Javasolt a formaruha igénylési nyilatkozat kiegészítése, mely kiegészítésben a munkavállaló elismeri, hogy a formaruha juttatás részleteit megismerte.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzatának mellékletében található igénylési nyilatkozat kiegészítésre kerül egy munkavállalói közleménnyel, melyben a dolgozó aláírásával igazoltan elismeri, hogy a szabályozás minden részletét megismerte és elfogadta.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
30.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A formaruha juttatási szabályzat 1. számú mellékletében található formaruha igénylési nyilatkozat minitán az MVK Zrt. egyik munkavállalójának neve és törzsszáma felülvizsgálásra került. A munkavállaló a neve és a törzsszáma alapján azonosíthatóvá válik, ezért ezen adatok személyes adatnak minősülnek.	Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (GDPR) és a 2011. évi CXII. törvény értelmében javasolt a formaruha juttatási szabályzat 1. számú mellékletének módosítása, a nyilatkozat minitán a munkavállaló nevének és törzsszámának törzése, vagy árnevelése a személyes adatok védelmére vonatkozó szabályok betartása érdekében.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat mellékletében található igénylési nyilatkozat módosításában a nyilatkozatot levő munkavállaló neve és dolgozó törzsszáma előzetesen nem kerül rögzítésre. A munkavállaló által megadott adatok (név, dolgozó törzsszám), a nyilatkozat végén található GDPR közlemény elfogadásával, az MVK Zrt. által kezelhetővé válnak (formaruha juttatás céljából).	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
31.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A formaruha juttatási szabályzat több ponton felülvizsgálásra, módosításra, aktualizálásra, kiegészítésre szorul, továbbá a formaruha juttatás levezénylése nem a formaruha juttatási szabályzatnak megfelelően került elvégzésre.	Javasolt a jelenleg hatályos formaruha juttatási szabályzat felülvizsgálata, módosítása és kiegészítése, majd azt követően a módosított szabályzat munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	Az SZB-36 formaruha juttatási szabályzat teljes körű felülvizsgálata folyamatban van. A szabályozó dokumentum kihirdetését követően mindenki számára elérhetővé válik, az abban foglaltak betartására - a feladat személyhez rendelt működtesén túl - a Beszerzési és anyaggazdálkodási csoport kiemelt figyelmet fordít.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
32.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	2021. január hónaptól az MVK Zrt. bevezeti az éves pontrendszer, továbbá új formaruha és munkaruha nyilvántartó rendszer kerül bevezetésre.	A szabályszerű és ellenőrizhető működés, az álláhatóság és az elszámoltathatóság érdekében javasolt az új formaruha és munkaruha nyilvántartó rendszer bevezetését követően definiálni és a működésnek megfelelően módosítani a formaruha juttatási szabályzattal szabályozni a munkaruha és forma juttatási tevékenység részleteit, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	Az SZB-35 számú munkaruha juttatási rendszer és az SZB-36 formaruha juttatási rendszer felülvizsgálatahoz és módosításához kapcsolódóan bevezetésre kerül egy nyilvántartó program. Ezáltal a munka- és formaruha elemek dokumentálásának és kihordási idejének figyelése, kezelése egyszerűbbé és könnyen nyomon követhetővé válik. Formaruha juttatás esetében egy személyhez kötött éves pontrendszer alkalmazásával lehetőség nyílik az egyéni igények magasabb szintű kielégítésére. A munka, forma és védőruha kezelésével megbízott munkatárs feladatellátási kötelezettségének ellenőrzésére a Beszerzési és anyaggazdálkodási csoport kiemelt figyelmet fordít.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha és formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				

DX

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
33.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A szűrőpróbaszerűen megvizsgált, munkaruha, formaruha, védőruha viselésére kötelezett munkavállalók eleget tettek a munkaruha, formaruha, védőruha viselési kötelezettségeiknek. A viselt munkaruha és formaruha azonban különböző típusúak voltak, mert a pandémias helyzet miatt a megrendelt ruhák beszállítása csúszik. Bizonyos tevékenységek végzése esetén a szükséges antisztatikus munkavédelmi ruházatot az MVK Zrt nem minden esetben tudja biztosítani a jogosult munkavállalók részére, ezért előfordult, hogy védőruha helyett munkaruhában végezték tevékenységüket.	Javasolt a megrendelt munkaruha haledéktalan kiosztása a beérkezést követően a jogosult munkavállalók részére. Javasolt a formaruha igényfelmérése, majd a megfelelő arculattal rendelkező formaruha megrendelése és kiosztása. Javasolt azon tevékenységek felülvizsgálata, amely végzése során antisztatikus ruházat viselése kötelező. Azon munkakörök, tevékenységek esetében, ahol a munkaruha és az antisztatikus ruha viselése is kötelező, kerüljön kiadásra mindkét fajta ruha, így a munkavállalók a szükséges időtartamra átváltozhatnak. Ilyen munkakör és tevékenység esetén a munkaruha juttatási szabályzat törjön ki arra, hogy ezen munkakörben dolgozó munkavállalók munkaruha juttatásra jogosultak, a munkavédelmi szabályzatban pedig kerüljön rögzítésre, hogy amennyiben a munkavállaló ilyen tevékenységet végez, antisztatikus ruha juttatásra jogosult.	A korábban megrendelt antisztatikus munkaruha beérkeztek, a jogosult munkavállalók részére történő kiosztásuk megkezdődött. Az előttünk álló időszakra a formaruha igényfelmérési folyamata elkezdődött, a pandémia miatti nehézségek ellenére a ruhapróbára terén sikeresen áthidaló megoldást találni. Hamarosan kiadható (az igényfelmérési nyilatkozatok beérkezését követően) a léli formaruha megrendelése. Az SZ-35 munkaruha juttatási szabályzat módosításában egyetemesen értelmezhető azon jogosultak köre, akik mindkét munkaruha (hagyományos munkaruha, antisztatikus munkaruha) juttatásra jogosultak, ezáltal minden alkalommal biztosítható a két munkakört ellátó munkavállalók szükség szerinti átváltozásának lehetősége.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha juttatási szabályzat elkészítése.				
34.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Az MVK Zrt-nél a jogszabály alapján kötelezően előírt védőruha és védőfelszerelés kötelező jellegű biztosítása az SZB-27 számú munkavédelmi szabályzat alapján történik, azonban az MVK Zrt nem rendelkezik védőruha juttatási szabályzattal. A munkavédelmi szabályzat nem tartalmazza a védőruha, egyéni védőeszköz juttatással kapcsolatos, a tevékenység részletes szabályait összefoglaló folyamatszabályozást, mely részletesen tartalmazná a védőruha juttatással járó feladatok lebonyolításának a megfelelő rendjét és a tevékenység felelőseit. A védőruha juttatás egyes részleteit a munkavédelmi szabályzat tartalmazza, azonban nem tartalmazza a védőruha juttatás rendjével kapcsolatban minden részletet.	Javasolt definiálni és védőruha, egyéni védőeszköz juttatási szabályzattal szabályozni a védőruha juttatási tevékenység részfolyamatait, a felelősöket, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	A külön szabályozást nem látjuk indokoltnak, az SZB-27 számú munkavédelmi szabályzatot felülvizsgáljuk, szükség szerint kiegészítjük, a szabályzat tartalmát a munkatársakkal megismertetjük.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Hajdú József	2020.12.31	NEM	NEM						
35.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat tartalmazza, hogy az egyéni védőeszközök juttatása mely tevékenységi körökre vonatkozik, illetve tartalmazza az egyéni védőfelszerelések használatára kötelezett tevékenységi körök jegyzékét, mely azonban felülvizsgálásra szorul.	Javasolt a munkavédelmi szabályzatban az egyéni védőfelszerelések használatára kötelezett tevékenységi körök jegyzékének felülvizsgálata, szükség esetén módosítása.	Az SZB-27 számú munkavédelmi szabályzatot felülvizsgáljuk, szükség szerint módosítjuk.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Hajdú József	2020.12.31	NEM	NEM						
36.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	Jelenleg nincs meghatározva minimum készletszint az egyéni védőeszközökre.	A munkavállaló egyéni védőeszközzel történő folyamatos ellátásának megvalósításához javasolt minimum készletszint meghatározását az egyéni védőeszközök tekintetében, majd az egyéni védőeszközök minimum készletszintje a védőruha juttatási szabályzat mellékletében kerüljön rögzítésre.	A védőeszközök raktáron tartásának lehetőségét megvizsgáljuk, megfelelő partneri szerződés megkötésére lépéseket teszünk.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Hajdú József	2020.12.31	NEM	NEM						
37.	MH-ELL-0000049-0/2020	MVK Zrt.	Munkaruha, védőruha, formaruha juttatás, illetve viselési kötelezettség ellenőrzése	A munkaruha, formaruha és a védőruha nyilvántartás adatai alapján a bizonylatok dátuma és a ruhák kihordási idejének lejárt dátuma nem egyezik meg, illetve a ruhák kiadási dátuma és a kihordási idő vége dátuma nem megfelelően nyomon követhető a rendszerben.	Javasolt a nyomon követhetőség, az álláthatóság és a visszakereshetőség megkönnyítése érdekében a munkaruha, formaruha és a védőruha nyilvántartás rendszeres és naprakész vezetése.	Az SZB-35 munkaruha juttatási rendszer és az SZB-36 formaruha juttatási rendszer felülvizsgálathoz kapcsolódóan bevezetésre kerül egy új nyilvántartási program. Ezáltal a naprakész dokumentálás és a munkavállalók részére kiosztott tételek visszakereshetősége biztosított.	MVK-0004096-7/2020	2020.10.08	Técsi Zoltán	2020.12.31	NEM	NEM	2021.03.10	Munkaruha és formaruha juttatási szabályzat elkészítése.				

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról



MIHŐ
A Miskolc Csoport tagja

Környezetbarát energia a jövőnkért

MISKOLCI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A MIHŐ Kft. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett kifejezetten a számlaigazolás tevékenységét és részletes szabályait összefoglaló folyamatszabályozással, utasítással, mely részletesen tartalmazná a számlaigazolással járó feladatok lebonyolításának a megfelelő rendjét és a tevékenység felelőseit, a határidőket.	A szabályszerű és ellenőrizhető működés, az átláthatóság, az elszámoltathatóság és a szervezeti célok elérése érdekében javasolt definiálni és belső szabályzattal, utasítással, vagy eljárásrenddel szabályozni a számlaigazolási tevékenység részfolyamatait, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat elkészítése.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető		NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
2.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	Nem minden esetben az utasítás mellékletében szereplő igazolólapot alkalmazzák a számlák igazolásához.	A pénzügy csak abban az esetben fogadja el a számlát, amennyiben az utasítás mellékletében szereplő számlaigazoló lapot csatolták hozzá.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat melléklete lesz a kötelezően használandó igazolólap.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
3.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlákhoz tartozó számlaigazoló lapok nem minden esetben voltak megfelelően kitöltve, egyes adatok több esetben hiányoztak.	A pénzügy csak abban az esetben fogadja el a számlát, amennyiben a számlaigazoló lapon minden adat megfelelően kitöltésre került.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat tartalmazza, hogy csak a szabályosan kitöltött igazolólap kerülhet elfogadásra.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
4.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlákhoz tartozó számlaigazoló lapon az összeg nem megfelelően volt kitöltve, azonban a könyvelő nem utasította vissza a számlát és a számlaigazoló lapot, nem küldte vissza a számlaigazoló módosításra, hanem ő maga javította ki az igazolólapot.	A pénzügy csak abban az esetben fogadja el a számlát és a számlaigazoló lapot, amennyiben a számlaigazoló lapon minden adat megfelelően kitöltésre került. Továbbá a számlaigazolással kapcsolatos feladatellátást szabályozó belső szabályzatban, folyamatleírásban kerüljön meghatározásra a helytelenül kitöltött számlaigazoló lapok esetén alkalmazandó eljárás.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön meghatározásra a helytelenül kitöltött számlaigazoló lapok esetén alkalmazandó eljárás.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
5.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A raktárkezelő által kiállított számlaigazoló lapok nem megfelelően vannak kitöltve.	A számlaigazolás rendjét szabályozó belső szabályzatba kerüljön bele a raktári bevételezésre kerülő anyagokhoz, eszközökhöz tartozó számlák igazolása esetén alkalmazandó eljárás. Ezen számlák igazolásakor a számlaigazoló lapon minden esetben szerepeljen a raktárkezelő aláírása mellett az igazoló aláírása is, továbbá a számlaigazoló lapokhoz mellékeljék a raktári bevételezés bizonylatát is.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön külön meghatározásra a raktári bevételezésre kerülő anyagokhoz tartozó számlák igazolási esetén alkalmazandó eljárás. Ezen számlák igazolásakor nem szükséges számlaigazoló lap kitöltése, mivel annak egyetlen rovata sem releváns. Az aláírt raktári bevételi bizonylat minden szükséges információt tartalmaz.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
6.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlákhoz tartozó számlaigazoló lapokon néhány esetben a könyvelő kifestéssel javított.	A számlaigazoló lapon szükség esetén ne átfestéssel, hanem áthúzással történjen a javítás, majd a javított javítás dátumával és aláírásával igazolja a javítás tényét.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön leírásra a javítás szabályos menete.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
7.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlákhoz tartozó számlaigazoló lapokon néhány esetben bruttó, más esetekben pedig nettó összegek kerültek feltüntetésre, tehát a számlaigazoló lapok töltése nem egységesen történik.	A számlaigazolás rendjét szabályozó belső szabályzatba kerüljön bele a számlaigazoló lapok kitöltésének folyamata, lépései és a kötelezően kitöltendő mezők.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön meghatározásra a számlaigazoló lapok kitöltésének folyamata, lépései és a kötelezően kitöltendő mezők.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
8.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlákhoz tartozó számlaigazoló lapokon a teljesítésigazolás rovat minden esetben került kitöltésre, továbbá a számlaigazoló rovat minden esetben került kitöltésre, továbbá, több esetben nem megfelelő a teljesítésigazolás rovat töltése.	A számlaigazoló lapokon a teljesítésigazolás rovat minden esetben kerüljön kitöltésre, továbbá a számlaigazoló rovat minden esetben kerüljön kitöltésre, továbbá a számlaigazoló lap mellé, Amennyiben nem áll rendelkezésre teljesített igazoló dokumentum, a számlaigazoló a teljesítés igazolása rovatban „a teljesített igazolom” bejegyzést töltesse fel.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön meghatározásra a teljesítés igazolására alkalmas szövegrész.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
9.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	Több számla esetében hiányzik az ügyvezető, illetve a stratégiai igazgató aláírása.	A számlákra minden esetben kerüljön rá az ügyvezető, a stratégiai igazgató és az utalványozók aláírása. A számlaigazolás rendjét szabályozó belső szabályzat, utasítás térjen ki arra, hogy mi a helyettesítés rendje, illetve az ügyvezető és a stratégiai igazgató akadémizálás esetén mi az alkalmazandó eljárás.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat kerüljön térjen ki a helyettesítés rendje.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
10.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A Volán távolsági autóbusz bérletek, a MÁV vasúti bérletek, illetve az MVK helyközi és helyi autóbusz bérletek számlái esetében hiányzik a számlaigazoló lap.	Amennyiben az utazási költségterítéssel kapcsolatos számlák igazolása eléri más számlák igazolásától, abban az esetben a számlaigazolás rendjét szabályozó belső szabályzatba kivételként kerüljön bele az utazási költségterítéssel kapcsolatos számlák igazolásának folyamata. Amennyiben nincs eltérés az utazási költségterítéssel kapcsolatos számlák igazolásában, abban az esetben ezen számlák igazolásához is minden esetben készüljön számlaigazoló lap.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat térjen ki a speciálisan kezelendő számlák igazolására.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
11.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A készpénzes számlák esetében előfordult, hogy nem az ügyvezető utasításában szereplő számlaigazoló lap került alkalmazásra, az igazoló lapon csak az összeg került kitöltésre, az utalványozó aláírása hiányzik a számláról.	Készpénzes számla minden esetben csak akkor kerüljön kifizetésre, ha a megfelelő formátumú, aktuális számlaigazoló lapon minden mező kitöltésre került, továbbá a kifizetéshez szükséges minden aláírás szerepel rajta.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzat térjen ki külön a készpénzes számlák kezelésére.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
12.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A számlák igazolása nem minden esetben történik meg 3 munkanapon belül a beérkezést követően.	A Stratégiai Igazgatóság által készített feljegyzésnek megfelelő határidővel kerüljenek átadásra az igazolt számlák a pénzügyi csoport felé.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön meghatározásra a konkrét határidők.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-

7



MIHŐ
A Miskolc Csoport Tagja

Környezetbarát energia a jövőnkért

MISKOLCI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
13.	MH-ELL-0000037-0/2020	MIHŐ Kft.	Számlaigazolás rendszere, rendje	A belső ellenőrzés részére bocsátott szkennelt számlákon nem minden esetben látható meg az érkezés dátuma, a számlaigazoló lapon nem minden esetben kerül feltüntetésre a kiállítás dátuma.	A beérkező számlák minden esetben kerüljenek továbbításra az Általános Ügykezelés részére érkeztetés és iktatás céljából. A számlákra kerüljön rá az érkeztető szám és a dátumbélyegző az érkezés napján és érkeztetési követően kerüljön iktatásra és szkennelésre a számla. Amennyiben a számlák iktatása nem szükséges, abban az esetben az iratkezelési szabályzatba egyértelmű kivételként kerüljön bele a bejövő számlák esetén alkalmazott iratkezelési eljárás. A számlaigazoló lapon minden esetben kerüljön feltüntetésre a kiállítás dátuma, így a határidők nyomon követhetővé válnak. A számlaigazolás rendjét szabályozó belső szabályzatban, utasításban kerüljenek rögzítésre a számlaigazolás tevékenységével kapcsolatos határidők.	A számlaigazolás folyamatát egységes szerkezetbe foglaló szabályzatban kerüljön rögzítésre, hogy minden számla kerüljön érkeztetésre.	115/MIHŐ-657-12/2020	2020.07.17	Darabné Hegedűs Jolán gazdasági vezető	2020.08.15	NEM	NEM	2020.08.31	Szabályzat elkészítése.	-	-	-	
19.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza, hogy a Miskolc, Szemere u. 5. szám alatti működő ügyfélszolgálati irodában működő 2. számú pénztárból ki, hogyan és milyen szabályok alapján szállítja a készpénzt a pénztárba.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor kerüljön rögzítésre, hogy a Miskolc, Szemere u. 5. szám alatti működő ügyfélszolgálati irodában működő 2. számú pénztárból ki, hogyan és milyen szabályok alapján szállítja a készpénzt a pénztárba.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása, hogy a Miskolc Szemere u. 5. szám alatti Ügyfélszolgálati irodában működő 2. számú pénztárból hogyan és milyen szabályok alapján kerül kiszállításra a készpénz a pénztárba.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
20.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A MIHŐ Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza, hogy a pénzügyi előadónak pénzkezelési feladatokat is el kell látnia, és azt az ellenőrzött időszakban lényegesen el is látta. A Miskolc, Gagarin u. 52. szám alatti működő 1. számú pénztárban (főpénztár) 2020. július 2. napjától pénztárosi feladatokat is ellátó pénzügyi előadó munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy pénztárosi, pénzkezelési feladatokat is el kell látnia.	A Miskolc, Gagarin u. 52. szám alatti működő 1. számú pénztárban 2020. július 2. napjától pénztárosi feladatokat ellátó munkavállaló munkaköri leírása kerüljön kiegészítésre a pénztárosi, pénzkezelési feladatokkal.	A Miskolc, Gagarin u. 52. szám alatti telephelyen működő 1. számú pénztárban 2020. július 2. napjától pénztárosi feladatokat ellátó munkavállaló munkaköri leírásának kiegészítése a pénztárosi, pénzkezelési feladatokkal.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
21.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A MIHŐ Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata és a műszaki ügyintéző munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy a műszaki ügyintézőnek a pénzzárást tartalmazó nyilatkozattal nem rendelkezett.	Amennyiben a Miskolc, Gagarin u. 52. szám alatti működő 1. számú pénztárból (főpénztárból) továbbra is a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően fogják a pénzzárást megoldani, abban az esetben a Szervezeti és Működési Szabályzat és a műszaki ügyintéző munkaköri leírása kerüljön kiegészítésre a pénzzárási feladatokkal, és felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkezzen a műszaki ügyintéző is amiatt, hogy az általa szállított készpénzért teljes anyagi felelősséget vállaljon.	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése azzal, hogy a pénzzárást nagyszámú pénzzárástól függően a pénzzárással megbízott második, illetve harmadik személyeknek alkalmanként kell a felelősségvállalásról nyilatkozniuk amiatt, hogy az általuk szállított készpénzért teljes anyagi felelősséget vállalnak.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
22.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	Az 1. számú pénztárak (főpénztárak) a nyitvatartási idejét a Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza. Az főpénztár bejárati ajtója mellett kihelyezett tájékoztató szerint a pénztár hétfőn, szerdán és pénteken, továbbá a hónap első és utolsó munkanapján 8:00-10:00 óra között tart nyitva.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor a szabályzatban kerüljön rögzítésre az 1. számú pénztárak (főpénztárak) a nyitvatartási ideje.	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése az 1. számú pénztárak (főpénztárak) a nyitvatartási idejével.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
23.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A Pénzkezelési Szabályzatban nem került rögzítésre, hogy pénztárátadás esetén olyan nyilvántartást is kell vezetni, melyből megállapítható, hogy a riasztó kódok mikor, milyen okból, meddig és ki által voltak használhatók. A főpénztár helyiség riasztójának átkódolása pénztárátadáskor nem történik meg, mert a kódot a pénzügyi és számviteli főelőadó kivül kizárólag a pénztárosi feladatokat ellátó pénzügyi előadó, és a páncélszekrény másik kulcsát őrző szintén pénzügyi előadó munkakörben foglalkoztatott munkavállaló ismeri (aki a helyettesítést végzi), amelyet további személyeknek nem adnak át.	A főpénztár (1. számú pénztár) helyiség riasztójának kódját bizonyos időközönként változtassák meg a biztonságos pénz és érték tárolás érdekében és az átkódolásról szóló nyilvántartást úgy vezetnek, hogy az átkódolásakor megadott kódszámot illetéktelen személy ne ismerhesse meg, ezt a Pénzkezelési Szabályzat módosításakor rögzítsék.	A Pénzkezelési Szabályzatban rögzíteni kell, hogy a főpénztár (1.sz.pénztár) helyiség riasztójának kódját minden munkakor átadás-átvétel (új kolléga) esetén meg kell változtatni a biztonságos pénz és értéktárolás érdekében. Erőli nyilvántartás vezetését nem tartjuk szükségesnek, pontos az, hogy illetéktelen személyek még véletlenül se ismerhessék azt meg.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
24.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű dokumentumon feltüntethetik a kiadási pénztárbizonylat bizonylatszámát, azonban az ellenőrzött időszakban 2 esetben nem került feltüntetésre.	A „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű dokumentumra minden esetben vezessék fel a kiadási pénztárbizonylat számát.	A Pénzkezelési Szabályzatban rögzíteni kell, hogy a „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű dokumentumra minden esetben fel kell vezetni a kiadási pénztárbizonylat számát.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
25.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A pénztáros az elszámolásra kiadott összegekről az ellenőrzött időszakban nem vezette a Pénzkezelési Szabályzatban előírt nyilvántartást, amelynek tartalmaznia kellett volna a pénztár felvevő dolgozó nevét, a pénz felvételének időpontját, a kiadási pénztárbizonylat számát, a felvételi jogcímét, az elszámolásra felvett összeget, az elszámolás határidejét, lényeges időpontját, a ténylegesen felhasznált összeget, és a bevételi bizonylat sorszámát.	A MIHŐ Kft. főpénztárának a pénztárosa vezesse a Pénzkezelési Szabályzatban előírt nyilvántartást az elszámolásra kiadott összegekről.	A Pénzkezelési Szabályzatban előírtaknak megfelelően a főpénztárosnak vezetnie kell az elszámolásra kiadott összegekről a nyilvántartást.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
26.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHŐ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	Az ügyfélszolgálati irodában működő 2. számú pénztárak a nyitvatartási idejét a Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza. Az ügyfélszolgálati iroda bejárati ajtaján kihelyezett tájékoztató szerint a pénztár hétfőn, kedden és csütörtökön 8:00-15:15, szerdán 8:00-19:45, pénteken 8:00-11:45 óra között tart nyitva. A http://miho.hu/ugyfelszolgalat honlap szerinti a MIHŐ Kft. ügyfélszolgálati irodájának a pénztári nyitvatartási ideje megegyezik a bejárati ajtóra kihelyezett tájékoztatószöveg szereplő nyitvatartási idővel.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor a szabályzatban kerüljön rögzítésre a MIHŐ Kft. ügyfélszolgálati irodájában működő 2. számú pénztár nyitvatartási ideje.	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése a MIHŐ Kft. ügyfélszolgálati irodájában működő 2. számú pénztár nyitvatartási idejével.	115/MIHŐ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

MISKOLCI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

sorszám	Ellenőrzés lktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv lktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
27.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHÓ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A 2014. január 1. napjától hatályos Pénzkezelési Szabályzatban a Miskolc, Szemere u. 5. szám alatt működő 2. számú pénztár napi záró készpénz állománya nem haladhatja meg a 300.000 Ft-ot. A Miskolc, Szemere u. 5. szám alatt működő ügyfélszolgálati irodában működő 2. számú pénztárra vonatkozóan az ellenőrzés során bemutatásra került az Ügyfélszolgálati pénztárban található záró készpénzértékének megemeléséről szóló 2020. július 7. napján kelt dokumentum, amelyben az ügyfélszolgálati előadó kérte az ügyvezelő igazgató úrtól, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban meghatározott záró készpénzállomány mértékét 300.000 Ft-ról 1.000.000 Ft-ra megemelhessék 2020. július 13. és 2020. augusztus 31. közötti időszakban. Erre azért volt szükség, mert ezen időszakban a lakossági felhasználók részére a hódj elszámolásból adódóan kifizéseket teljesítettek. Az ügyvezelő igazgató úr a kérelmet engedélyezte.	A Pénzkezelési szabályzat módosításakor a 2. számú pénztárra vonatkozóan kerüljön rögzítésre, hogy a napi záró készpénzállomány összege tárgyév július 1. napjától augusztus 31. napjáig az időnyvégi költségelosztás elszámolási lakossági felhasználók hódj elszámolása miatt 300.000 Ft-ról 1.000.000 Ft-ra emelkedik.	A Pénztárkezelési szabályzat kiegészítésre kerül a 2. számú pénztárra vonatkozóan, hogy a napi záró készpénzállomány összege tárgyév július 1. napjától augusztus 31. napjáig az időnyvégi költségelosztás elszámolási lakossági felhasználók hódj elszámolása miatt 300.000 Ft-ról 1.000.000 Ft-ra emelkedik.	115/MIHÓ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
28.	MH-ELL-0000056-0/2020	MIHÓ Kft. Stratégiai Igazgatósága	Pénzkezelés ellenőrzés	A 2020. augusztus havi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok, köteg zárási bizonylatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy volt olyan nap (például augusztus 27., 28.), amikor mindössze 40.000 Ft vagy 50.000 Ft került befizetésre a bankba, mert ennivel lépték volna túl a 2. számú pénztár megengedett napi záró készpénz állományát. A készpénz szállításra vonatkozó megbízási szerződések szerint az ellenőrzött időszakban nettó 10.000 Ft/alkalom volt a pénzzárlás költsége.	A Pénzkezelési Szabályzat módosításakor kerüljön rögzítésre, hogy a jövőben az ügyfélszolgálati főelőadó a költségvetés eljárási érdekében egyedi mérlegelés alapján döntson a pénz bankba történő szállításáról, amennyiben 40.000 Ft-tal vagy 50.000 Ft-tal lépnek túl a pénztár megengedett napi záró készpénz állományát, vagy pedig 1.000.000 Ft helyett magasabb összegben határozzák meg a pénztár megengedett napi záró készpénz állományát, vagy kerüljön meghatározásra egy összeghatár (például 100.000 Ft), amely alatt nem történne pénzzárlás a pénztárban.	Pénzkezelési szabályzat módosításakor meghatározásra kerül, hogy a 2. számú pénztárból a bankba befizelendő minimum összeg 100.000 Ft, alkalmanként. Amennyiben a befizelendő összeg ettől kevesebb lenne, úgy azt ki kell egészíteni a napi záró készpénzállomány terhére.	115/MIHÓ-657-25/2020	2020.10.13	Matyi Gáborné pénzügyi és számviteli főelőadó	2020.10.30								
29.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHÓ Kft.	Munkaruha, védőruha	A munkavédelmi szabályzat több ponton javításra, felülvizsgálatra, illetve kiegészítésre szorul a munkaruha és védőruha juttatás tekintetében. A munkavédelmi szabályzat nem tartalmazza a munkaruha és védőruha juttatással kapcsolatos, a tevékenység részletes szabályait összefoglaló folyamatszabályozást, mely részletesen tartalmazná a munkaruha juttatással járó feladatok lebonyolításának megfelelő rendjét és a tevékenység felelőseit.	A munkaruha és védőruha juttatási tevékenység részfolyamatainak a felülvizsgálat, aktualizált és kiegészített munkavédelmi szabályzatban történő szabályozása, vagy munkaruha és védőruha juttatási szabályzat létrehozása.	Munka és védőruha juttatás szabályainak meghatározása a munkavédelmi szabályzatban	115/MIHÓ-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund kazán főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-	
30.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHÓ Kft.	Munkaruha, védőruha	A MIHÓ Kft. kollektív szerződése és a munkavédelmi szabályzata nem rendelkezik a munkaruha megjelenéséről, annak arculatáról.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése a munkaruha arculatát tartalmazó melléklettel.	Az MVSZ kiegészítése a munkaruha arculatát tartalmazó melléklettel.	115/MIHÓ-657-31/2020	2020.11.17	Bereznayné Péntek Zsuzsanna marketing főmunkatárs	2021.01.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-	
31.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHÓ Kft.	Munkaruha, védőruha	A munkavédelmi szabályzat 5.2.2. pontja szerint új munkaruha kiadása előtt a használhatatlan ruhát, a jegyzőkönyvet és a megrendelést a Közgazdasági és Humánpolitikai csoport illetékes ügyintézőjének kell bemutatni, azonban ilyen megnevezésű szervezeti egység már nincs a MIHÓ Kft.-nél.	A munkavédelmi szabályzatban szereplő munkakörök felülvizsgálata.	Az MVSZ ide vonatkozó részének aktualizására.	115/MIHÓ-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund kazán főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-	
32.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHÓ Kft.	Munkaruha, védőruha	A MIHÓ Kft. munkavédelmi szabályzatának 5.2.10. pontja szerint a közvetlen munkahelyi vezető feladata a munkavédelmi szabályzat 14. számú mellékletben szereplő nyilvántartási lap megfelelő kitöltése. A 14. számú melléklet (védőeszköz nyilvántartó lap) azonban nem alkalmas a munkaruha megfelelő nyilvántartására, mert az a védőeszközök nyilvántartására alkalmas nyilvántartás.	A munkavédelmi szabályzat mellékleteinek felülvizsgálata.	Munkaruha juttatás szabályainak és nyilvántartásának meghatározása a munkavédelmi szabályzatban.	115/MIHÓ-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund kazán főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-	
33.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHÓ Kft.	Munkaruha, védőruha	A munkavédelmi szabályzat 5.2.2. pontja szerint a kihordási idő letelte előtt új munkaruhat csak a dolgozó önhibáján kívül megsemmisült, használhatatlanná váló ruha helyett lehet kiadni és az eseményről jegyzőkönyvet kell felvenni, azonban ilyen jegyzőkönyv nem készült. A munkavédelmi szabályzat nem tér ki arra, hogy mi a leendő abban az esetben, ha a munkaruha és munkavállaló önhibájából semmisül meg, válik használhatatlanná.	A munkahelyi vezetők minden esetben figyeljék a munkaruha kihordási idejét, és csak akkor adjanak ki új munkaruhat a munkavállalónak, ha vizsgálati jegyzőkönyv bizonyítja, hogy valóban jogosult arra. Amennyiben a jövőben a MIHÓ Kft. nem tartja szükségesnek a kihordási idő lejártá előtti igény esetén vizsgálati jegyzőkönyv kiállítását új munkaruha igényléséhez, úgy javasolt a munkavédelmi szabályzat 5.2.2. pontjának felülvizsgálata és módosítása, majd az új munkaruha kiadása minden esetben a szabályzatnak megfelelően történjen. A munkavédelmi szabályzat kiegészítése azon eljárásrenddel, melyet abban az esetben szükséges alkalmazni, ha a kihordási idő letelte előtt a munkaruha a munkavállaló önhibájából válik használhatatlanná. A munkavállaló ebben az esetben úgy kapjon új munkaruhat a használhatatlan helyett, ha megtérül a MIHÓ Kft. részére a használhatatlan munkaruha beszerzési árának a kihordási idő végéig fennmaradó időarányos részét.	Az MVSZ vonatkozó részének módosítása, hogy a munkavállaló a kihordási idő előtt elhasználódott munkaruha esetén térítés nélkül kaphasson új munkaruhat.	115/MIHÓ-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund kazán főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-	

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

MISKOLCI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
34.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A munkavédelmi szabályzat 5.2.6. pontja szerint ha a munkavédelmi szabályzat 4. számú mellékletében található beszállási engedélyeket alkalmazták.	Leszámoló munkavállaló esetén kerüljön ellenőrzésre, hogy a munkavállaló rendelkezik-e munkaruhával és a munkavédelmi szabályzat 5.2.6. pontja szerint a kihordási idő és a loszámolás napjának figyelembevételével időarányosan kerüljön megállapításra a járandóság értékeként megterítendő összeg, majd az összeg kerüljön levonásra a munkavállaló munkabéréből. Amennyiben a jövőben a MIHŐ Kft. nem tartja szükségesnek az összeg levonását, úgy javasolt a munkavédelmi szabályzat 5.2.6. pontjának felülvizsgálata és módosítása.		115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
35.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A MIHŐ Kft. munkavállalói nem a munkavédelmi szabályzat 4. számú mellékletében található beszállási engedélyeket alkalmazzák.	A munkavédelmi szabályzat 4. számú mellékletében található beszállási engedély felülvizsgálata.	Az MVSZ 4 sz. mellékletének aktualizálása	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Jancsó Zoltán csónakozói főgépész	2021.01.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
36.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A munkavédelmi szabályzat 5.2.10. pontja szerint a közvetlen munkahelyi vezető feladata a munkavédelmi szabályzat 14. számú mellékletében szereplő nyilvántartási lap megfelelő kiállítása, azonban a védőeszköz nyilvántartó lap csupán három munkavállaló esetében került vezetésre.	A védőeszköz nyilvántartó lap naprakész kiállítása minden munkavállaló esetében a munkavédelmi szabályzat 5.2.10. pontjának megfelelően.	A védőeszköz nyilvántartó lap naprakész vezetése.	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Érintett főgépész	2020.11.30	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
37.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A munkaruha igénylése és a munkaruha beérkezése között általában hosszú idő telik el, ezért sok esetben nem tudják a kihordási idő lejártát követően azonnal munkaruhával kiszolgálni a munkavállalókat.	A munkaruhaival történő ellátás és a munkaruha beszerzés folyamatának felülvizsgálata. Például a közvetlen munkahelyi vezetők az általuk vezetett munkaruha nyilvántartásra szolgáló Excel táblázatban folyamatosan figyeljék a kihordási időket, és 2 hónappal a munkaruha kihordási idő lejártá előtt rendeljék meg az új munkaruhákat a munkavállalók munkaruhaival történő folyamatos ellátásának megvalósítása érdekében.	A munkaruhák rendelése 1 évre előre történjen, a kihordási idő lejártá szerinti ötemezett beszállással	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Érintett főgépész	2021.01.15	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
38.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A munkaruha nyilvántartások nem egységesek szervezeti egységenként, továbbá a munkaruha nyilvántartásokban a munkavállalók neve több esetben hibásan szerepel.	A munkaruha nyilvántartására szolgáló Excel táblázatok kerüljenek egységesítésre és minden egység, csoport azonos nyilvántartást használjon a könnyebb nyomon követhetőség és értelmezhetőség érdekében. A munkaruha nyilvántartásra használt Excel táblázatokban kerüljön beállításra az automatikus jelzés a kihordási idő lejártát megelőzően, ezzel a munkaruha kihordási idejének figyelése jelentősen megkönnyíthető. A munkaruha nyilvántartásra szolgáló Excel táblázatokban a munkavállalók nevei helyesen kerüljenek feltüntetésre.	Egységes nyilvántartás kialakítása és pontos vezetése.	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Szabó Tihor vezető főgépész, Érintett főgépészek	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
39.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A kihordási idő figyelése nem megfelelően történik. A nem megfelelő munkaruha nyilvántartás miatt a munkaruhák kihordási idejének a vége nem megfelelően nyomon követhető. A munkavállalók több esetben a munkaruhák kihordási idejének letelte előtt újabb munkaruhát kaptak, illetve több esetben nem kaptak új munkaruhát a kihordási idő letelle után.	A munkaruha juttatásra jogosult munkások, a munkakörönként biztosított munkaruha elemek és a kihordási idő felülvizsgálata. A munkaruha kihordási idő teljeskörű felülvizsgálát követően minden esetben a szabályzatnak megfelelően kerüljön kiadásra a munkaruha, és csak abban az esetben, ha a meghatározott kihordási idő letelt, vagy jegyzőkönyv bizonyítja, hogy a munkavállaló jogosult új munkaruha felvételére.	Az MVSZ módosítása szükséges: a kihordási idő értelmezését pontosítani kell, a nyilvántartási rendszerben le kell szabályozni, a felelősöket és határidőket meg kell jelezni.	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Hajdú Rajmund főgépész, munkavédelmi kapcsolattartó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
40.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	Egyéni védőeszköz esetében nem történik meg a raktári bevételezés, hanem azonnal kiadásra kerül a munkahelyi vezető részére, azonban az átadás-átvételtől semmilyen dokumentum nem készül. Az egyéni védőeszközöket a munkahelyi vezető biztosítja a munkavállalók részére, azonban a munkahelyi vezetők szintén nem dokumentálják az átadás-átvételt, illetve az egyéni védőeszköz cseréje sem kerül dokumentálásra. A használatlan védőeszközök nem kerülnek selejtezésre. Ez az eljárás abban az esetben is, ha az elhasznált védőeszközöket veszélyes hulladékként kell kezelni.	Az egyéni védőeszközök mozgásáról minden esetben dokumentáció készítése. Adás-átvételi jegyzőkönyv készítése, amikor a raktáros átadja a munkahelyi vezető részére a védőeszközöket, amikor a munkahelyi vezető átadja a munkavállalók részére a védőeszközöket és amikor a munkavállalók visszaadják a munkahelyi vezetőnek az elhasznált védőeszközöket. Selejtezési jegyzőkönyv készítése arról, amikor az elhasznált védőeszközök selejtezésre kerülnek. A munkavédelmi szabályzat kiegészítése a veszélyes hulladékként kezelendő egyéni védőeszközök esetén alkalmazandó eljárással.	A védőeszköz mozgásának dokumentálása, végleggyel vagy átadás-átvételt jvk-el. Az MVSZ kiegészítése az elhasznált védőeszközök veszélyes hulladékként való kezelésének módjáról.	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Palkóné Erdődi Marianna raktározási főelőadó Szász Judit MIR-KIR előadó		NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
41.	MH-ELL-0000072-0/2020	MIHŐ Kft.	Munkaruha, védőruh	A MIHŐ Kft. sem munkaruhából, sem egyéni védőeszközből nem rendelkezik raktárkészlettel, így az egyéni védőeszközök minimum raktárkészlete nem található meg a raktárban.	Az egyéni védőeszközök készletezése a munkavédelmi szabályzat 5.3.2. pontjának és a 15. számú mellékletének megfelelően történjen.	Minimum készlet meghatározása a munka és védőruha vonatkozásában.	115/MIHO-657-31/2020	2020.11.17	Palkóné Erdődi Marianna raktározási főelőadó Szász Judit MIR-KIR előadó	2021.03.31	NEM	NEM	2021.04.14	Intézkedési terv szerint	-	-	-
43.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzések	A MIHŐ Kft. beruházási szabályzata nem tartalmazza a beruházással kapcsolatos beszerzések közbeszerzések lefolytatásának folyamatát, felelőseit. A beruházási szabályzat sok esetben túl általánosan fogalmaz, ezért nem derül ki belőle, hogy mely feladat végrehajtása pontosan mely munkakör felelőssége, illetve a szabályzat határidőket sem tartalmaz a feladatellátással kapcsolatban.	Beruházási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése a beruházási tevékenység beszerzési részfolyamataival, a határidőkkel, a munkavállalók feladataival, a felelősök dokumentumok listájával, azok kezelésével, a felelősök körök kijelölésével, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározásával, majd a módosított, kiegészített beruházási szabályzat munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	A Beruházási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítésre kerül.		Demeter Csaba	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.10	Beruházási szabályzat elkészítése	-	-	-	
44.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzések	A MIHŐ Kft. nem módosította a beszerzési szabályzatát a vezérigazgatói utasításoknak és a Miskolc Holding Zrt. új beszerzési szabályzatának megfelelően.	Beszerzési szabályzat módosítása a Miskolc Holding Zrt. beszerzési szabályzatának és az utasításoknak megfelelően.	A Beszerzési szabályzat módosításra kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat elkészítése	-	-	-

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

MISKOLCI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
45.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A MIHŐ Kft. beszerzési szabályzatában a szervezeti egységek és munkakörök megnevezései nem az aktuális Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően szerepelnek.	Beszerzési szabályzatban a szervezeti egységek és munkakörök megnevezéseinek aktualizálása	A Beszerzési szabályzatban aktualizálásra kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
46.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A MIHŐ Kft. beszerzési szabályzata a beszerzés folyamatának olyan lépéseit is részletezve, hosszasan ismerteti, mely nem a MIHŐ Kft., hanem a Miskolc Holding Zrt. Beszerzésére vonatkozik.	Beszerzési szabályzatban csak a MIHŐ Kft.-re vonatkozó beszerzési tevékenységek részletezése.	A Beszerzési szabályzat módosításra kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
47.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A MIHŐ Kft. beszerzési szabályzata nem tartalmazza a készpénzes és bankkártyás vásárlásokhoz kapcsolódó folyamatszabályozást.	Beszerzési szabályzat kiegészítése készpénzes és bankkártyás vásárlásokhoz kapcsolódó folyamatszabályozással.	A Beszerzési szabályzat kiegészítésére kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
48.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A MIHŐ Kft. beszerzési szabályzatának VI. fejezete szerint a Miskolc Holding Zrt. belső ellenőrzési csoportjának a feladata a beszerzések lebonyolításának az ellenőrzése. A Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzésének azonban nem feladata a beszerzések teljes folyamatának rendszeres ellenőrzése.	Beszerzési szabályzatban a beszerzés tevékenységét ellenőrző személyének módosítása, az ellenőrzés folyamata aktualizálása.	A Beszerzési szabályzat módosításra kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
49.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről a MIHŐ Kft. nem készít nyilvántartást.	A beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről szóló nyilvántartás naprakész vezetése és havi rendszerességgel megküldése a Miskolc Holding Zrt. Beszerzési részére.	A beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről szóló nyilvántartási kötelezettség elrendelése a módosításra kerülő Beszerzési szabályzatban.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
50.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A beszerzési kapcsolattartónak a beszerzési szoftverben kell beállítania a megrendelés teljesülésének státuszát, azonban a beszerzést igénylő szervezeti egységek nem jelzik felé, ha a megrendelés hiánytalanul teljesült.	A szervezeti egységek értesítők a raktárkezelési feladattól, amennyiben beérkezik a megrendelés, így naprakészen beállítható a megrendelések státusza a beszerzési szoftverben.	A szervezeti egységek értesítési kötelezettsége a módosításra kerülő Beszerzési szabályzatban elrendelésre kerül.		2021.02.09	Palkóné Erdődi Marianna	2021.03.31	NEM	NEM	2021.03.31	Beszerzési szabályzat előkészítése	-	-	-
51.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A munkaköri leírásokban a helyettesítési munkakör megnevezésénél nem a pontos munkakör került megjelölésre.	A helyettesítés részleteinek felülvizsgálata és a munkaköri leírások kiegészítése a pontos munkakörök megnevezésével. Amennyiben erre nincs lehetőség, helyettesítés esetén a helyettesítő munkakört betöltő felettele minden esetben írásban rögzítse a helyettesítés részleteit.	A helyettesítés részleteinek felülvizsgálata alapján a szükséges munkaköri leírás módosítások elvégzése.		2021.02.09	Demeter Csaba	2021.03.31	NEM	NEM					
51.	MH-ELL-0000077-0/2020	MIHŐ Kft.	Beruházások és beszerzésének	A MIHŐ Kft. a beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat elkészítette, azonban az ellenőrzési nyomvonal még nem került véglegesítésre. A beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz minden részfeladatot, és nem tartalmazza minden folyamat kontrollpontját. A beszerzés folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal még nem készült el.	A beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal tervezet felülvizsgálata és kiegészítése a hiányzó részfeladatokkal, kontrollpontokkal. A beszerzés folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítése. Nyomvonalak véglegesítése a kockázat későbbi haladásának kiküszöbölése, és a szabályos ügymenet biztosítása érdekében.	A beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal tervezet felülvizsgálata és kiegészítése elkészült. A beszerzés folyamatainak ellenőrzési nyomvonalát a Beszerzési szabályzat módosítását követően el kell készíteni.		2021.02.09	Demeter Csaba Palkóné Erdődi Marianna	2021.02.08 2021.04.30	NEM	NEM					BA1:R49

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorozatszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	Az ajánlatkérés során a gazdasági szereplők kiválasztása Integritás sértő volt. Az indikatív ár ajánlatkérési eljárás során hiányzott a három független ajánlat. Az irányított ajánlatkérés nem teljes körűen kizárható.	A MIVÍZ Kft. a jövőben körültekintőbben járjon el tevékenysége során, illetve tevékenysége során mutasson előleleltséget az integritás és az etikai értékek mellett.	intézkedési terv nem készült											
2.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	A MIVIZ-0018824-0/2019. ügyiratszámú előterjesztésben szereplő követelésállomány csökkentésére tett intézkedések a létszámcsokkentés kivételével nem voltak valósak.	A MIVÍZ Kft. a jövőben körültekintőbben járjon el tevékenysége során, illetve tevékenysége során mutasson előleleltséget az integritás és az etikai értékek mellett.	intézkedési terv nem készült											
3.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	Az eladható követelésállomány megfelelő összeállítását számos tényező nehezítette: nem egyértelmű vezetői utasítások, nem megfelelő technikai háttér, álsdás előtti utolsó ellenőrzés hiánya.	A MIVÍZ Kft. a jövőben körültekintőbben járjon el tevékenysége során, illetve tevékenysége során mutasson előleleltséget az integritás és az etikai értékek mellett.	intézkedési terv nem készült											
4.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	A behajthatatlannak minősített követelések behajthatatlansága megkérdőjelezhető.	A MIVÍZ Kft. a jövőben körültekintőbben járjon el tevékenysége során, illetve tevékenysége során mutasson előleleltséget az integritás és az etikai értékek mellett.	intézkedési terv nem készült											
5.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	A behajthási csoportvezető a követelésállományból készített jelentéseket nem elemezte és értékelte, ezért nem jutott hozzá a szakmai irányításhoz szükséges információhoz.	A követelésállomány alakulásának folyamatos elemzése és értékelése a valós, behajtható követelésállomány kimutatása, a követeléskezelési tevékenység reális értékelése és a szükséges intézkedések meghozatala érdekében.	intézkedési terv nem készült											
6.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	A behajthási munkatársak a saját munkakörükbe tartozó pénzügyi feladatokat nem tudták megfelelően ellátni.	Szakmai irányítás a pénzügy részéről a behajthási munkatársak részére a követelésekkel kapcsolatos pénzügyi feladatok ellátása érdekében, majd a követeléskezelés pénzügyi folyamatainak szabályzatban történő összefoglalása.	intézkedési terv nem készült											
7.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	Az első körben értékesítésre szánt követelésállományból kikerült, behajthatatlannak minősített nagy összegű követelések a mai napig a MIVÍZ Kft. követelésállományát képezik.	Kerüljön vizsgálatra, hogy a MIVÍZ Kft. megfelel-e a behajthatatlan követelés címén történő adóalap-csökkentés feltételeinek (az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 77. § (7) bekezdés) és amennyiben megfelel a feltételeknek, javasolt az adóalap ilyen jogcímen történő csökkentése.	intézkedési terv nem készült											
8.	MH-ELL-0000050-0/2020 MH-ELL-0000001-0/2021	MIVÍZ Kft. Operatív Igazgatóság	A 2019. évben sorra került kintlévőség értékesítés körülményeinek átfogó ellenőrzése szabályossági és üzleti szempontok vizsgálatával	A MIVÍZ Kft. a követelés értékesítését követően is magas összegű követelésállománnyal rendelkezik.	A jelenleg alkalmazott követeléskezelési eljárás felülvizsgálata.	intézkedési terv nem készült											
9.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A MIVÍZ Kft. 2017. június 1. napjától hatályos Hibaelhárítási és Építéstechnológiai Szabályzatát 2019. évben aktualizálták, azonban még 2020. évben sem hagyták jóvá, ezért a 2017. évben jóváhagyott szabályzat volt érvényben az ellenőrzött időszakban. A MIVÍZ Kft. 2016. szeptember 20. napjától hatályos EL-13. azonosító számú Közműépítés és Vízhalózási Karbantartás Folyamatáról szóló Minőségügyi Eljárást aktualizálták, javították, azonban még 2020. évben sem hagyták jóvá, ezért a 2016. évben jóváhagyott minőségügyi eljárás volt érvényben az ellenőrzött időszakban.	A Hibaelhárítási és Építéstechnológiai Szabályzat, a Közműépítés és Vízhalózási Karbantartás Folyamatáról szóló Minőségügyi Eljárás mielőbbi aktualizálása, elfogadása és kiadása.	intézkedési terv nem készült											

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / Ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	felelő/NEM					
10.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A MIVÍZ Kft.-nél a hibaelhárítás folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal nem készült.	A MIVÍZ Kft. a hibaelhárítás folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat készítsen, melyben a működési folyamatok szövegesen, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal kerülnek szemléltetésre, kitérve a felelőségi és információs szintekre és kapcsolatokra, továbbá az irányítási és ellenőrzési folyamatokra.	Intézkedési terv nem készült											
11.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 2020. április 20 – 2020. április 30. közötti időszakban a papír alapon vezetett diszpécseri Ügyeleti naplóban a csatornahálózati bejelentésekre vonatkozóan 6 esetben nem rögzítették a készre jelentés időpontját, és a vízvezeték bejelentések esetében sem történt meg a dátum rögzítése. A vízvezeték bejelentések esetében sem a papír alapú nyilvántartásból sem az elektronikusan vezetett „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” excel nyilvántartásból nem derül ki, hogy az adott hiba elhárítása/készre jelentése mikor történt meg.	A jövőben a hiba elhárításának/készre jelentésének dátuma kerüljön rögzítésre a papír alapú diszpécseri Ügyeleti naplóban és az elektronikusan vezetett „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” excel nyilvántartásban egyaránt.	Intézkedési terv nem készült											
12.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 103/2 és 111/4 munkaszámú hibáknál a „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” excel nyilvántartásból nem derül ki, hogy a hiba átadás és a hibaelhárítás mikor történt meg.	A „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” elnevezésű excel nyilvántartást pontosabban vezessék, hogy abból a hibaelhárításra vonatkozóan valamennyi információ (hiba átadásának, a hibaelhárítás megtörténtének tényleges időpontja) kiderüljön.	Intézkedési terv nem készült											
13.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” elnevezésű excel nyilvántartás szerint 2020. április 12-én történt a 103/2 munkaszámú hiba bejelentése, azonban az üzemzavar elhárítását az Ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalap szerint csak 2020. április 17. napján kezdték meg. Az excel nyilvántartás nem tartalmaz arra vonatkozóan információt, hogy a hibaelhárítás ténylegesen 2020. április 17. napján kezdődött.	A „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a vízvezeték üzemegységnek” elnevezésű excel nyilvántartásban amennyiben a hiba bejelentésének és a hiba elhárításának a dátuma nem egyezik meg, abban az esetben rögzítsék a hiba elhárításának tényleges kezdő időpontját és ne csak a hiba bejelentésének dátumát.	Intézkedési terv nem készült											
14.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 6759. számú Ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapon a szerelő és a műszakvezető aláírása nem látható. A 6760. számú Ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapon a munkában részt vevő munkavállalók neve nehezen beazonosítható. A 6760. és a 6761. számú Ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapot a műszakvezető nem látta el az aláírásával. Az aláírás minden esetben felelősségvállalás az aláírt dokumentum tartalmáért, emellett tanúsítja a kontroll végrehajtását.	A munkalapok kitöltésére, annak olvashatóságára fordítsanak nagyobb figyelmet, a szerelők és a műszakvezetők is minden esetben lássák el azokat aláírásukkal.	Intézkedési terv nem készült											
15.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 103/2, 111/4, 118/9 munkaszámú feladatot a diszpécseri Ügyeleti naplóban a vízvezeték bejelentések között 2020. április 12., április 20., április 27. napján rögzítették. A 118/5 munkaszámú feladatot a diszpécseri Ügyeleti naplóban a csatornahálózati bejelentések között 2020. április 27. napján rögzítették. A bemutatott diszpécseri Ügyeleti naplóban az elvégzett munkák készre jelentésének az időpontja nem került bejegyzésre.	A jövőben a hiba elhárításának / a munka készre jelentésének dátuma kerüljön rögzítésre a diszpécseri Ügyeleti naplóban.	Intézkedési terv nem készült											
16.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 118/5 munkaszámú hibánál a „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a Csatornahálózati és szennyvíztisztítási üzemegység részére” excel nyilvántartásból nem derült ki, hogy a hibaelhárítás mikor történt meg.	A „Diszpécseri szolgálatokhoz bejelentett hibák átadása a Csatornahálózati és szennyvíztisztítási üzemegység részére” elnevezésű excel nyilvántartást pontosabban vezessék, hogy abból a hibaelhárításra vonatkozóan valamennyi információ (hibaelhárítás megtörténtének tényleges időpontja) kiderüljön.	Intézkedési terv nem készült											
17.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A P1020078 projekt kódú munkához tartozó Kimutatáson szereplő adatok és a munkalapokon szereplő munkaidő elszámoláson rögzített munkaidő adatok nem egyeztek meg valamennyi munkavállaló esetében. A konkrét esetekkel kapcsolatos megállapítások a jelentés IV./4. pontjában kerültek rögzítésre. Az ellenőrzött időszakban hiányzott a folyamatba épített ellenőrzés a hibaelhárítási feladatok dokumentálása során.	A MIVÍZ Kft. építsen be kontrollpontokat, annak érdekében, hogy a dokumentumokon, a Kimutatásokon a valóságnak megfelelő adatok kerüljenek rögzítésre. Mivel több munkavállaló (műszakvezetők, csőszerek, gépkocsivezetők, nehézgépközlelők, karbantartók, stb.) tölti ki a dokumentumokat, ezért javasoljuk, hogy a szervezeti egység vezetői ellenőrizzék azok tartalmi helyességét.	Intézkedési terv nem készült											
18.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVÍZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 118/9 munkaszámú hibánál a 6762. és 7497. számú Ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapok 2 vagy 3 különböző időpontban (2020. szeptember 23., október 19., október 27. napján) feltöltött példányai nem egyformák, az A és B oldalra rögzített adatok között eltérések találhatóak. A konkrét esetekkel kapcsolatos megállapítások a jelentés IV./4. pontjában kerültek rögzítésre.	A munkalapokat pontosabban, nagyobb odafigyeléssel vezessék, a rájuk felvezetett gépjárművek, nehézgépek, teherautók menetleveleinek, fuvarleveleinek, és gépjárműnaplóinak a másolati példányait látták a munkalapok mögé a későbbi visszakereshetőség érdekében, illetve azért, hogy ellenőrizzék azt, hogy a dokumentumok tartalma összhangban legyen egymással. A munkalapok eredeti papír alapú verziója és az elektronikusan feltöltött szkennelt változata egyezzen meg, ne legyen több, egymástól eltérő variáns.	Intézkedési terv nem készült											

B

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
19.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVIZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A MIVIZ Kft. Szigorú számadású nyomtatványok kezelésének szabályzata nem tartalmazza a Társaságnál szigorú számadás alá vont bizonylatok között az ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapokat.	A MIVIZ Kft. Szigorú számadású nyomtatványok kezelésének szabályzatában a szigorú számadás alá vont bizonylatok kerüljenek kiegészítésre az ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapokkal.	Intézkedési terv nem készült												
20.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVIZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	Az A0266364 sorszámú 2020. április 29. napján kiállított JUT-659 rendszámú gépjárműről kiállított menellevelel 2 fő csőhálózat szerelő neve (Török Sándor, Bíró Gábor, ők nem szerepeltek sem a 7364., sem az 5483. számú ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapon) áthúzásra került, azonban az áthúzást végző, javító neve, és az, hogy mikor végezte a javítást, az nem látható.	Az eredeti bejegyzést áthúzással úgy javítsák, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) továbbra is olvasható maradjon, és a helyesbített bejegyzés az áthúzott bejegyzés (szám vagy szöveg) fölé legyen írva. Fel kell tüntetni továbbá a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását.	Intézkedési terv nem készült												
21.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVIZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	Sem a 7364., sem az 5483. számú ivóvíz hibaelhárítási és építési munkalapokra nem kerültek feltüntetésre az Észak-Ép Kft. RZC-114, RDR-828, és RZB-574 rendszámú tehergépjárművei, azonban a fuvarlevelek bemutatásra kerültek, amelyek azt igazolják, hogy 2020. április 29. napján részt vettek a munkavégzésben. A 2020. április 29. napján kiállított JPE-688 rendszámú gépjárműről szóló menellevelel olyan munkavállaló nevére is tartalmazza, aki viszont a munkalapon nem szerepelt, így fellelhetően nem vett részt ezen hibaelhárításban.	A munkalapok, menellevelek vezetésére nagyobb figyelmet fordítsanak annak érdekében, hogy valamennyi információt tartalmazzanak a későbbi visszakéreshetőség érdekében, illetve azért, hogy a dokumentumok tartalma összhangban legyen egymással.	Intézkedési terv nem készült												
22.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVIZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A 1189 munkaszámú, P1020078 projekt kódú munkához bemutatott kivitelezési és felelős műszaki vezetői nyilatkozat nem az EL-13. azonosító számú Közműépítés és Vízhozatali Karbantartás Folyamatáról szóló Minőségügyi Eljárás F13. mellékletével egyezik meg, hanem az EL 14. azonosító számú Ivóvíz- és szennyvíz bekötés, tűzcsaptelepítés és törzshálózatbővítéssel egybekötött bekötés létesítésének folyamatairól szóló Minőségügyi Eljárás F8 mellékletével. A bemutatott EL 14./F8. nyilatkozat bővebb tartalommal rendelkezik, és tartalmazza valamennyi információt, amelyet az EL-13./F13. nyomtatvány is tartalmaz.	A karbantartással kapcsolatos munkák esetén a Közműépítés és Vízhozatali Karbantartás Folyamatáról szóló Minőségügyi Eljárás melléklete szerinti kivitelezési és felelős műszaki vezetői nyilatkozatot használgják.	Intézkedési terv nem készült												
23.	MH-ELL-0000058-0/2020	MIVIZ Kft. Szolgáltatási és Üzemeltetési Igazgatósága	3 véletlenszerű hibaelhárítási feladat átfogó ellenőrzése, a hiba felmerülésétől a számviteli elszámolásig	A MIR rendszert nem használják, ezért az ellenőrzött időszakban abban nem hoztak létre munkalapot, és a munka befejeztével ezáltal a rendszerben nem kerül lezárásra. Az Ügyeleti naplót a Hibaelhárítási műszakvezető az aláírásával nem látta el az ellenőrzött időszakban, az ügyeleti naplóban az aláírásnak külön helye nincs. A hibaelhárítási feladatokhoz tartozó dokumentumokat több helyről, több szervezeti egységtől kellett összegyűjteni.	A MIVIZ Kft. az EL-13. azonosító számú Közműépítés és Vízhozatali Karbantartás Folyamatáról szóló Minőségügyi Eljárásban meghatározott MIR rendszert vagy azzal egyenértékű rendszert használjon, amelyben egy helyen elektronikusan legyenek nyilvántartva az adott feladathoz tartozó dokumentumok, elkerülve ezzel azt, hogy a dokumentumokat papír alapon több szervezeti egységtől vagy több dolgozótól kelljen összegyűjteni. A rendszerben a beérkezett jelentéseket a szolgálatban lévő Diszpécser rögzíteni tudja, a Műszakvezető a megrendeléshez tartozó munkalapot tud létrehozni, és a hibaelhárítás befejeztével a munkalapot a Hibaelhárítási műszakvezető „Befejezve státusszal” tudja minősíteni, ezáltal a folyamatot nyomon követés biztosított. Annak érdekében, hogy az EL-13. azonosító számú Minőségügyi Eljárásban foglaltaknak eleget legyenek a Hibaelhárítási műszakvezető az Ügyeleti naplót a hibaelhárítás befejeztével szignórával, aláírásával lássa el a készre jelentés időpontjánál.	Intézkedési terv nem készült												
24.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVIZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A MIVIZ Kft. megalkotta a beruházás tevékenységét szabályozó eljárását: EL-20 minőségügyi eljárás – Beruházások felülvizsgálata, módosításra, kiegészítésre szorult. Például a Miskolc Holding Zrt.-nél már nincs Beszerzési és Logisztikai Központ, illetve az EL-20 minőségügyi eljárás olyan jogszabályokra is hivatkozik, melyek már hatályukat veszítették.	Javasolt az EL-20 számú minőségügyi eljárás felülvizsgálata és módosítása a Miskolc Holding Zrt. és a MIVIZ Kft. aktuális Szervezeti és Működési Szabályzatának, illetve a gyakorlatnak megfelelően.	Intézkedési terv nem készült												
25.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVIZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	Az EL-20 minőségügyi eljárás 4. pontja hivatkozik egy mátrixra, mely tartalmazza a beruházás tevékenységéhez kapcsolódó dokumentumokat, azonban nem utal a mátrix elérési útvonalára, illetve az eljárás sem tartalmazza az EL-20 minőségügyi eljárásához kapcsolódó dokumentumok listáját, így nem egyértelmű, hogy mely dokumentumokra hivatkozik az eljárás, illetve hogy hol található meg a hivatkozott mátrix.	Javasolt a mátrix elérési útvonalának feltüntetése az EL-20 minőségügyi eljárásban, vagy a kapcsolódó dokumentumok felsorolása az eljárás mellékletében.	Intézkedési terv nem készült												

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
26.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A szabályozóhoz_kapcsoldo_kulso_dokumentumok megnevezésű Excel táblázat megnevezése meglevő, mert nem csak a költő dokumentumokat hanem az adott szabályozóhoz kapcsolódó összes belső szabályozót is tartalmazza. A táblázat továbbá felülvizsgálata és kiegészítésre szorul, mert nem tartalmaz minden, az EL-20 minőségügyi eljárásához kapcsolódó dokumentumot.	Javasolt a szabályozóhoz_kapcsoldo_kulso_dokumentumok megnevezésű Excel táblázat megnevezésének felülvizsgálata és szükség esetén módosítása. Javasolt továbbá a táblázat tartalmának felülvizsgálata, kiegészítése, szükség szerint módosítása, majd ezt követően a táblázat rendszeres időközönként történő felülvizsgálata, a közzétett adatok pontos, naprakész, hiteles és friss közlése érdekében.	intézkedési terv nem készült												
27.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A beruházás tevékenységében részt vevő munkatársak munkaköri leírásai kiértékelésre, írásban rögzítésre, a munkakört belülről és a vezetője által aláírásra kerülnek. A munkaköri leírások tartalmazzák a munkakörrel kapcsolatos feladatokat, azonban nincs konkrétulva a felelősség.	Javasolt a munkaköri leírások kiegészítése a munkakörökhöz tartó munkavállalói felelősséggel.	intézkedési terv nem készült												
28.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A MIVÍZ Kft. a beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat elkészítette, az ellenőrzési nyomvonal azonban még nem került véglegesítésre, továbbá az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz minden részfeladatot és nem tartalmazza minden esetben, hogy mely jogszabályi alap, illetve mely hatósági előírás, engedély, határozat alapján végzi a beruházás tevékenységét.	Javasolt a beruházás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal tervezet felülvizsgálata és kiegészítése a hiányzó részfeladatokkal, jogszabályi alappal és hatósági előírással. Ezt követően javasolt az ellenőrzési nyomvonal véglegesítése, majd rendszeres aktualizálása a kockázatok későbbi hatásának kiküszöbölése, és a szabályos ügymenet biztosítása érdekében.	intézkedési terv nem készült												
29.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A 2019 évi beruházási terv szerint az Almáskert utcai ivóvízvezeték rekonstrukcióját saját erőből tervezték megvalósítani, végül mégis megterült beruházásként (pályázat) valósult meg. Ennek ellenére a 2019 évi górdülő fejlesztési és a beruházási terv nem került módosításra, illetve a MIVÍZ Kft. nem kérvényezte a módosítást a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál.	A jövőben abban az esetben, ha változás történik a beruházási tervben, javasolt a beruházási terv módosítása, majd a módosított beruházási terv elfogadásának kérvényezése a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál.	intézkedési terv nem készült												
30.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A MIVÍZ Kft. nem a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően nyújtotta be az ellenőrzött projekttel kapcsolatos beszerzési igényét a Miskolc Holding Zrt. beszerző szervezeti egységének.	Javasolt, hogy a jövőben a beszerzések a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően történjenek.	intézkedési terv nem készült												
31.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A FORTRANS 2000 Kft. ajánlatában pontosan az Innovációs és Technológiai Minisztérium által nyújtott támogatás összege, kereten 20 millió forint szerepel. Mivel a nyertes ajánlattevő a tervezői költségvetéssel teljesen azonos árat tartalmazó ajánlatot nyújtott be, vélelmezhető a verseny tisztaságának sérelme.	Javasolt, hogy a jövőben a Miskolc Holding Zrt. beszerző szervezeti egysége és a MIVÍZ Kft. beruházási és anyag-gazdálkodási osztálya tegyen meg minden szükséges intézkedést annak érdekében, hogy elkerülje az összeférhetetlenséget és a verseny tisztaságának sérelmét eredményező helyzet kialakulását.	intézkedési terv nem készült												
32.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A MIVÍZ Kft. és a FORTRANS 2000 Kft. között 2019. november 5. napján létrejött vállalkozási szerződés hivatkozik 3. számú mellékletre, azonban a vállalkozási szerződés nem tartalmaz 3. számú mellékletet. A MIVÍZ Kft. és a FORTRANS 2000 Kft. között létrejött vállalkozási szerződés tartalmazza a vállalkozói nyilatkozatot, azonban a szerződés kísérő lapot nem tartalmazza.	Javasolt, hogy a jövőben a MIVÍZ Kft. körültekintően, és az EL-20 minőségügyi eljárás előírásainak megfelelően hozza létre a kivitelezési szerződéseket.	intézkedési terv nem készült												
33.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A FORTRANS 2000 Kft. alvállalkozója, a DUKTIL Közműépítő Kft. mint kivitelező a műszaki ellenőr bejegyzéseire írásban egyszer sem reagált, és rendszeresen elvezette az építési naplót.	Javasolt, hogy a műszaki ellenőr feladatok ellátására kötött megbízási szerződésekben az építési naplóval kapcsolatos műszaki ellenőr tevékenység kerülfőn kiegészítésre azzal, hogy a műszaki ellenőr ne csak a naplóba történő bejegyzés tényéről tájékoztassa a MIVÍZ Kft.-t, hanem az építési napló bejegyzésében feltüntetett hibák, hiányosságok, eltérések esetén is értesítse a MIVÍZ Kft.-t. Így biztosítva a MIVÍZ Kft. részére a lehetőségét, hogy szükség esetén beavatkozhasson.	intézkedési terv nem készült												
34.	MH-ELL-0000012-0/2021	MIVÍZ Kft. Beruházási és anyag-gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A FORTRANS 2000 Kft. nem végezte el a rekonstrukciós munkákat a teljesítési határidőig, azaz 2020. március 31. napján jegyzőkönyv készült a rekonstrukció vállalkozási szerződésből való ellátásáról, mely szerint a szélsőséges időjárási körülmények okozták az eltérést. A 2019. november 5. napján kelt vállalkozói szerződés 13.2. pontja szerint a MIVÍZ Kft. és a FORTRANS 2000 Kft. késedelmi kötbért költöttek ki, a MIVÍZ Kft. a kötbér fizetésére való kötelezés helyett azonban szélsőséges időjárásra hivatkozva jegyzőkönyvet állított ki a FORTRANS 2000 Kft.-vel közösen. A műszaki ellenőr bejegyzései szerint a munkák megfelelő ütemben zajlottak, annak ellenére, hogy a teljesítés nem a megfelelő ütemben történt.	Javasolt, hogy a jövőben a kivitelezői tevékenység folyamatos ellenőrzése az ellenőrzési nyomvonalban rögzített kontrollpontnak megfelelően történjen. Javasolt továbbá, hogy a jövőben, amennyiben a felek közötti szerződés szabályozza a kötelezettségek nem teljesítése esetének jogi következményeit, és valamely szerződő fél nem képes teljesíteni szerződéses kötelezettségeit, azaz szerződést szeg, a szerződés szerint alkalmazandó szankció kerüljön alkalmazásra (például nemteljesítési kötbér fizetési kötelezettség).	intézkedési terv nem készült												

(Handwritten mark)

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó Intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó Intézkedési terv jóvá- hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az Intézkedés végre- hajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán felt lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
35.	MH-ELL- 0000012- 0/2021	MIVIZ Kft. Beruházási és anyag- gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	Az EL-20 minőségügyi eljárás 6.4.6. pontja szerint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 405 § (5) pontja alapján az átadás-átvételi eljárástól számított egy éven belül az elvégzett építési teljesítményt felül kell vizsgálni. Ezt utófelülvizsgálati eljárásnak nevezték, az EL-20 minőségügyi eljárásban helytelenül szerepel, utófelülvizsgálattal helyettesítendő. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény az utófelülvizsgálati eljárást azonban jelenleg már nem rögzíti.	Javasolt, hogy a jövőben az utófelülvizsgálati eljárást a kivitelezési szerződésben tegyék a vállalkozó kötelezettségévé. A szerződés az utófelülvizsgálati eljárásban való részvétel elmulasztására tartalmazzon megfelelő szankciót is.	intézkedési terv nem készült											
36.	MH-ELL- 0000012- 0/2021	MIVIZ Kft. Beruházási és anyag- gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	A beruházások nyilvántartása Excel táblázatban történik (Megvalósult rekonstrukciós munkák listája 2018-2021.xlsx). A táblázat nem minden esetben kerül teljes körű kiállításra, továbbá a jelenleg vezetett nyilvántartás nem ad lehetőséget a beruházási tervben szereplő adatok, illetve a tényleges megvalósulás adatainak összehasonlítására.	Javasolt a Megvalósult rekonstrukciós munkák listája 2018-2021.xlsx megnevezésű táblázat felülvizsgálata, szükség esetén kiegészítése, módosítása a beruházások naprakész és informatív nyilvántartása érdekében.	intézkedési terv nem készült											
37.	MH-ELL- 0000012- 0/2021	MIVIZ Kft. Beruházási és anyag- gazdálkodási osztály	Egy konkrét beruházás vizsgálata a pályázat kiírásától az elszámolásig	Az aktiválási bizonylatok néhány esetben hiányosak, hibásak.	Javasolt a jövőben az aktiválási bizonylatok körültekintő, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezéseinek megfelelő, alaki és tartalmi követelményekkel rendelkező bizonylatok előállítására.	intézkedési terv nem készült											

24

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
26.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	Az Állategészségügyi telepen kézzel vezetett időszakos pénztárjelentésben a „szöveg” mezőben szerepel, hogy „Állateg. telep bevétel”.	Az Állategészségügyi telepen kézzel vezetett időszakos pénztárjelentésben a „szöveg” mezőben konkrétan kerüljön megnevezésre, hogy miből származik az adott bevétel (pl.: kőblyök kutyák kiadása).	A kézzel vezetett időszakos pénztárjelentésben a szöveg mezőben konkrétan kerüljön megnevezésre, hogy miből származik a bevétel	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Górcsóné Szegedy Eszter	2020.03.01-ől folyamatosan	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
27.	MH-ELL-0000006-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	Az Állategészségügyi telepvezető az „Állategészségügyi telep házi pénztár átadás” elnevezésű dokumentumon kladási pénztárbizonylat kíséretében ad át előleg, váltópénzt maximum 1-3 nappal az Állategészségűmek. Az Állategészségű az előleggel, a váltópénzzel az „Állategészségű telep házi pénztár átadás” dokumentumon valamint a szolgálatért íveti összeggel haledátalul elszámol a telep pénztárosának, a pénztáros bevételi pénztárbizonylatot is kiállít mellé. A 2019. november 1. napjától 2019. december 14. napjág terjedő időszakra kladott időszakos pénztárjelentéseken nem állapítható meg, hogy előleg, váltópénz átadását valamint visszavételeit igazoló pénztárbizonylat kiállítása került-e, mer az időszakos pénztárjelentések szöveg rovatában csak az szerepel, hogy „Állateg. telep bevétel”, „záskos befizetés”.	A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásakor kerüljön szabályozásra és rögzítésre, hogy az Állategészségű telepen hogyan történik a pénztáros által a pénztári forgalomból a váltópénz, előleg átadása másik személynek és hogyan történik a váltópénz, előleg elszámolása a pénztáros felé	Az Állategészségű telepen nem történik már váltópénz előleg kladás. Az Állategészségű a helyszínen ahonnan a szállítás történik pontos összeget kér, előre egyeztetés alapján.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Górcsóné Szegedy Eszter	2020.03.01-ől folyamatosan	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
28.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	Az ellenőrzés – pénztárrovanos – során az Állategészségű telepen a pénztárzás utáni záró pénzkészlet (1.001.435 Ft) jóval meghaladta a Pénzügyi Szabályzatban előírt maximális mértéket.	Az Állategészségű telepről a 300.000 Ft-ot meghaladó pénzkészlet Központi pénztárba szállítása annak érdekében, hogy megfeleljenek a Pénzügyi Szabályzatban foglaltaknak. A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásakor a Központi pénztár és az alpenztárak esetében a napi pénztárzás utáni záró pénzkészlet maximális értékét úgy határozzák meg, hogy a napi működést ne akadályozza és a gyakorlatban az alpenztár ne lépje túl a szabályzatban meghatározott összeget. A pénz szállításm vonatkozó szabályok a gyakorlatnak megfelelően valamint a költségvetés szempontjait figyelembe véve kerüljenek meghatározásra. Kerüljön meghatározásra egy összeghatár, amely alatt nem a MIREND-Sec Miskolc Rendjéért Vagyonvédelmi Kft.-vel kötött megbízási szerződés szerinti történne a pénzszállítás, hanem a telepvezető vagy piacirányítási vezető által kerülne heti rendszerességgel a készpénz beszállításra a Központi pénztárba.	Pénzügyi Szabályzat módosítása	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
29.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Temetőgondnokság alpenztára a Pénzügyi Szabályzat szerinti hétfőtől péntekig 7:30-18:00 óra között tart nyitva. A pénztár nyitvatartási rendje a bejártnál kihelyezett tábla szerint 8:00-18:00. A http://varosgazda.hu/memoriar-temetkezes-varosi-temetek-honlap szerint a Temetőgondnokság a pénztári ügyintézésre hétfőtől péntekig 7:10-18:00 óra között van lehetőség.	A Temetőgondnokság alpenztár nyitvatartási ideje egységesen kerüljön meghatározásra a Pénzügyi Szabályzatban, a bejártnál kihelyezett táblán valamint a http://varosgazda.hu/memoriar-temetkezes-varosi-temetek-honlap -on.	Pénzügyi Szabályzat módosítása. A nyitvatartási rend felülvizsgálatra kerül. A felülvizsgálat során a gyakorlatnak megfelelő nyitvatartási idő lesz mindenhol megjelenítve.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák Diczházi Józsa István	2020.05.31 2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
30.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Temetőgondnokság alpenztárának a pénztárosa vezeti a Behajtási engedélykérdőívekről szóló tömbök esetében a szigorú számadású bizonylatokról vezetett nyitvatartást, amely azonban nem teljeskörű. A Temetőgondnokság pénztárosa által vezetett nyitvatartás csak a tömb kiadásának dátumát, a tömb számtát, a bizonylat sorszámtát (-tól -ig), a tömböt átvevő portás nevét, a tömbbel való elszámolás dátumát tartalmazza.	A Temetőgondnokság alpenztárában a Behajtási engedélykérdőívekről szóló tömbök esetében a szigorú számadású bizonylatokról vezetett nyitvatartást egységesítik ki a beszerzésre vonatkozó adatoktól a selejtezésig. A szigorú számadású bizonylatok szabályozására javasoljuk, hogy készülődjön vállalati szintű Bizonylatkezelési Szabályzat és Bizonylati Album, amely a nem szigorú számadású bizonylatokra vonatkozó szabályokat is tartalmazza.	A temetőgondnokság pénztárában a behajtási engedélyekről nyitvatartó lapot vezetnek. Bizonylatkezelési szabályzat és Bizonylati Album készül	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Balogh György Attiláné Czoboró Trója Tímea	2020.03.01 2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
31.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Temetőgondnokság pénztárosa hetente és személyenkénti vezeti az „Elszámolásra kladott előlegek nyitvatartása” elnevezésű dokumentumot, a lapok nem kerülnek összelűzésre.	A Temetőgondnokság pénztárosa az elszámolásra kladott előlegekről vezessen sorszámozott, összelűzött nyitvatartási is - a könnyebb visszakereshetőség érdekében - a Központi pénztárban vezetett nyitvatartáshoz hasonlóan.	A pénztáros az előlegről sorszámozott összelűzött nyitvatartást vezet.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Balogh György Attiláné	2020.03.01	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
32.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Pénzügyi Szabályzat szerinti a Temetőgondnokság alpenztárban az elszámolási előleggel történő elszámolást a Temetőgondnokság mindenkor vezetője hagyja jóvá. Az elszámolási előleggel való elszámolást a gyakorlatban a Temetőgondnokság vezetője és a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. ügyvezetője vagy Gazdasági vezetője hagyja jóvá, vagyis két különböző helyszínen történik a jóváhagyás.	A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásakor az elszámolási előleggel való elszámolás jóváhagyásának szabályozása a görüldékony napi működésnek megfelelően kerüljön rögzítésre.	Pénzügyi Szabályzat módosításra kerül	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
33.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Temetőgondnokság alpenztárban nem minden esetben tudnak eleget tenni annak a Pénzügyi Szabályzatban rögzített kritériumnak, hogy újabb készpénz előleget utólagos elszámolásra csak akkor lehet igényelni, ha az igénylő a korábbi elszámolási kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett.	A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásakor a Temetőgondnokság alpenztára vonatkozóan az újabb készpénz előleg utólagos elszámolásra történő igénylésének a feltételét úgy kerüljön meghatározásra és rögzítésre, hogy a munkavállaló az elszámolási kötelezettségének minél gyorsabban / görüldékonyebben eleget tudjon tenni annak érdekében, hogy ha szükségem, akkor az elszámolást követően minél előbb újabb készpénz előleget tudjon felvenni.	Pénzügyi Szabályzat módosítása	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					

27

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igényről megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladat/NEM							
45.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	2020. január 2. - 2020. január 15. között az Európa lért mélygarázsban, mint kihelyezett főköpnyűzárban is lőténik bérlet élekesítés, a nap végén a napi bevétel a fedett garázs üzemeltető átadja a főköpnyűzár, és 50.000 Ft vállalkozás marad nála, azonban a kihelyezett főköpnyűzár vonatkozásban a Réglő Park Miskolc Kft. 2018. november 30. napján kelt, 2018. január 1. napjától hatályos Pénzügyi Szabályzata nem tartalmaz előírást.	A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásakor a gyakorlatnak megfelelően kerüljön rögzítésre és szabályozásra a kihelyezett főköpnyűzárak vonatkozó pénzügyi feladatai.	Pénzügyi Szabályzat módosítása	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
46.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Miskolc, Széchenyi u. 20. szám alatti üzemeltetői Ügyfélszolgálati irodában a főköpnyűzár feladatokat ellátó munkavállaló a pénzt a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. által alkalmazott Parkolás szervezeti egység műszakvezetőjének átadja, aki a készpénzt tartalmazó zsák átviteléről nem ad semmilyen bizonylatot a pénzárosra, és aláírásával sem igazolja a készpénz átvitelét. A főköpnyűzár feladatokat ellátó munkavállaló a Parkolás szervezeti egységhez tartozó műszakvezetőnek átadott összegről a kiadási pénztárbizonylatot akkor állítja ki, amikor a műszakvezető az UniCredit Bank Hungary Zrt.-től behozza a befizetett összegről a bizonylatot.	A főköpnyűzár feladatokat ellátó munkavállaló a Parkolás szervezeti egységhez tartozó műszakvezetőnek átadott összegéről akkor készítse el a kiadási pénztárbizonylatot, amikor a készpénzt tartalmazó zsákot átadja neki, a műszakvezető aláírásával igazolja a kiadási pénztárbizonylatot, hogy az összegét átvitte. Az UniCredit Bank Hungary Zrt. által a befizetett összegről kiadott bizonylatot ezt követően tűzzék a kiadási pénztárbizonylat mellé.	A kiadási pénztárbizonylat a készpénzzel kerül átadásra	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Besenyey Csabó	Azonnal és folyamatos	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
47.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Réglő Park Miskolc Kft. 2018. november 30. napján kelt, 2018. január 1. napjától hatályos Pénzügyi Szabályzat 3.5. pontja szövege „pénzszállítási és pénztárolási feladatok ellátására a szervezeti vezetője által kijelölt személyek jogosultak. A készpénz felvitelével és szállításával megbízott dolgozók felelősek az általuk átvett készpénzért. A 2019. szeptember 5. napján kelt, a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. belső elrendelés által készített „Miskolc Megyei Jogú Város Közigazgatási területén díjtételi kötelezettség alá tartozó várakozási területeken található parkoló automatákból származó várakozási díjak beszedésének és kezelésének vizsgálata” című ellenőrzési jelentésében foglaltak szerint a parkoló automaták őrlését végző munkavállalók esetén felelősség-vállalási nyilatkozat nem készült.	A Pénzügyi Szabályzat egységes szerkezetbe foglalásán megelőzően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra, hogy a Parkolás szervezeti egységhez tartozó műszakvezető milyen feltételekkel és hogyan szállíthatja a készpénzt a Miskolc, Széchenyi u. 20. szám alatti üzemeltetői Ügyfélszolgálati irodából a bankba, vagy az esetben is a MIREND-Sec Miskolc Rendőri Vagyonvédelmi Kft.-vel kötött megbízási szerződés szerint történjen-e a pénzszállítás. A felülvizsgálatot követően az egységes szerkezetbe foglalni Pénzügyi Szabályzatban kerüljön szabályozásra és rögzítésre, hogy a Miskolc, Széchenyi u. 20. szám alatti üzemeltetői Ügyfélszolgálati irodából ki, hogyan és milyen feltételekkel szállíthatja el a készpénzt a bankba	A Miskolc Széchenyi u. 20., Szám alatti üzemeltetői Ügyfélszolgálati Irodából a készpénz bankba történő szállítása feltételei felülvizsgálatra kerülnek és a Pénzügyi Szabályzatba rögzítésre kerülnek.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Koós Norbert	2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
48.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A piaciirányítási vezető feladatai közé tartozik a munkaköri leírás szerinti feladatok között a helypénzek, bérleti díjak beszedésének ellenőrzése, azonban egyéb pénztárolási, pénzügyi feladatok a munkaköri leírás nem tartalmaz. A piaciirányítási vezető felelősség-vállalási nyilatkozatát rendelkezik.	A piaciirányítási vezető munkaköri leírása kerüljön kiegészítésre azon feladatokkal amelyek a Pénzügyi Szabályzat szerinti el kell látnia, illetve amelyek a minden napi gyakorlatban ő végez.	A munkaköri leírás kiegészítése	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	HR partner	2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
49.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A 3 fő piacfelügyelő közül 2 fő esetében (Béresné Szabó Réka, Molnár Zoltán) felelősség-vállalási nyilatkozat nem került bemutatásra. A 2 fő munkaköri leírásában az szerepel, hogy „pénztár helyettesi feladatokat lát el megbízás alapján. Ezt büntetlen előéletű személyként végezheti. Ezt a lényit a pénztár helyettesi munkakörének elfogadásakor írásbeli nyilatkozatban köteles tudomásul venni.” Az ellenőrzés során a 2 fő esetében pénztár helyettesi munkaköri leírás vagy enélkül írásbeli megbízás és ahhoz kapcsolódó nyilatkozat nem került bemutatásra.	A 2 fő piacfelügyelő esetében pénztár helyettesi munkaköri leírás vagy enélkül írásbeli megbízás és ahhoz kapcsolódó nyilatkozat készüljön. A 2 fő (Béresné Szabó Réka, Molnár Zoltán) munkavállaló esetében, akik pénzügyi feladatokkal foglalkoznak a felelősség-vállalási nyilatkozatokat pótolják.	A munkaköri leírás módosítása, a felelősség vállalási nyilatkozatok pótlása	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	HR partner	2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
50.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	7 fő helypénzkezelő esetében (Elek Zoltán, Farkasné Balogh Éva Tünde, Kondogósz Konsztadinosz, Márkássy Sándor Gébomé, Mihály Eszter, Szepest Csabáné, Valkovics Zsolt) 2019. szeptember 16. napján vagy 2019. október 1. napján kelt munkaköri leírások nem tartalmazzák, hogy a helypénzkezelők, nyugtárbökökért (kp. számla) anyagi felelősséget tartozdának, és hogy helypénzkezelői kötelesek beszédni, igény esetén kp. fizetési számlát kiadni. A 7 fő helypénzkezelő esetében felelősség-vállalási nyilatkozat nem került bemutatásra.	A helypénzkezelők esetében kerüljenek felülvizsgálatra a munkaköri leírások, a felülvizsgálatot követően az egységes szerkezetbe foglalni Pénzügyi Szabályzatban kerüljön szabályozásra és rögzítésre, hogy a helypénzkezelők hogyan és milyen feltételekkel kezelhetik a pénzt, a felelősség-vállalási nyilatkozatokat pótolják	A munkaköri leírások felülvizsgálata, felelősségvállalási nyilatkozatok pótlása. Pénzügyi Szabályzat módosítása.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	HR partner Durbák Diczházi Alexandra	2020.04.30 2020.05.31.	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						
51.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél jelenleg 2 fő (Gombos Jánosné, Zsiborács Lászlóné) takarítót alkalmaznak a Búza téri östermezői piacon és a Zsarnai piacon, akiknek a munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy a mosdóhasználati díjak kötelesek beszédni, a nap végén a beszedett készpénzzel és nyugtával kötelesek elszámolni a pénztárolási feladatokat ellátó piaciirányítási vezető felé. Felelősség-vállalási nyilatkozat nem rendelkezik az ellenőrzött időszakban. A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata takarító-ilemhely üzemeltetőként szerepelteti a Piacfelügyelői irányítása alá tartozó azon munkavállalókat, akik WC üzemeltetőként beszedik a mosdóhasználati díjat a Búza téri östermezői piacon és a Zsarnai piacon (a Vaszgyári piacon automata van). A fentiek alapján az ellenőrzött időszakban a Búza téri östermezői piacon és a Zsarnai piacon takarító-ilemhely üzemeltető, WC üzemeltető munkakörben nem foglalkoztattak munkavállalót, csupán takarító munkakörben.	Az egységes szerkezetbe foglalni Pénzügyi Szabályzatban kerüljön szabályozásra és rögzítésre, hogy a takarítók / takarító-ilemhely üzemeltetők munkaköri leírása tartalmazza a pénzügyi feladatokat is, illetve a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti munkakör megnevezését. A 2 fő (Gombos Jánosné, Zsiborács Lászlóné) munkavállaló esetében, akik amennyiben pénzügyi feladatokkal is foglalkoznak a felelősség-vállalási nyilatkozatokat pótolják.	Pénzügyi Szabályzatban rögzítésre kerülnek a takarítók/ilemhely üzemeltetők pénzügyi feladatal. Munkaköri leírásuk felülvizsgálata, kiegészítésre kerülnek.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.18	Durbák Diczházi Alexandra HR partner	2020.05.31. 2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.						

2

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás határidő/NEM feladat/NEM	Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
52.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	Az ellenőrzött időszakban a Placok esetében a piaci irányítási vezető minden hónap első munkanapján 25.000 Ft váltópénzt, előleget vitet fel a Központi pénztárból, amelyet a hónap utolsó munkanapján visszafizetett a Központi pénztárba. A Központi pénztár pénztárosa ezt az elszámolásra kiadott előlegekről szóló nyilvántartásban is rögzítette. A bevételezés és a kiadás közbe esett a hétvége, amelyek piaci napok voltak a Zsarnai piacon, és a váltópénzre szükség volt. A váltópénz fizikailag ott is volt a piaci irányítási vezetőnél, papíron viszont a Központi Pénztárban volt. A 25.000 Ft váltópénz, előleg a Placok alpenztárában pénztárzárások a pénztárjelentéseken és a lényegesen fellelhető készpénzállomány között nem jelen meg. A pénztári kiadási és bevételi bizonylatokon csak az szerepel, hogy elszámolásra kiadott előleg nem pedig az, hogy a kiadás jogcíme „váltópénz”. Ebben az esetben azonban úgy tűnik, hogy az előleg kiadása nem indokolt, mert hónapról hónapra az előlegből nem történik felhasználás. A Pénzkezelési Szabályzat nem rendelkezik arról, hogy a piaci irányítási vezető távolléte esetén a Placok működéséhez szükséges váltópénzzel ki rendelkezik.	A váltópénzzel történő havi rendszerességű elszámolás esetén a bevétel és a kiadás egy napra essen akkor, ha a piaci irányítási vezetőnél marad a 25.000 Ft váltópénz (a hónapok közötti átvételnek nincs jelentősége). Amennyiben a Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálatkor továbbra is szükségesnek tartják a piaci alpenztárak esetében a 25.000 Ft záró pénzkészlet engedélyezését, abban az esetben javasoljuk a váltópénzt nem előlegként, havi rendszerességgel kiadni és visszavételezni, hanem a pénztárban tartani, a pénztárjelentésekben záró pénzkészletként szerepeltetni. A váltópénzre vonatkozó pénztári kiadási és bevételi bizonylatokon „váltópénz” megjelölés kerüljön feltüntetésre annak érdekében, hogy egyértelműen igazolható legyen a kiadás jogcíme. A Pénzkezelési Szabályzatot egységes szerkezetbe foglalásakor a Placok esetében az alpenztár(ak) és egyéb értékek átadás-átvétele kerüljön szabályozásra a piaci irányítási vezető távollétének esetére.	A váltópénz megszüntetésére kerül. Piaci irányítási vezetőnél nincs váltópénz a helypénz ponos kifizetéséi kénik.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Czobomé Trója Tímea Zakuczki Sándor	2020.03.01	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
53.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A helypénzjeggyel lömbben egy sorban három darab azonos sorszámúval ellátott jegy található. Az egyik jegyet megkapja a helyhasználat, ezzel igazolható az, hogy megfizette a napi díj összegét. A másik két jegy a helypénzjeggyel lömbben marad, melyeken azonban nem kerül feltüntetésre a kiadás dátuma. A helypénzjeggyel lömbb fedőlapjára nem került felvezetésre az ellenőrzött időszakban, hogy a lömbben szereplő helypénzjegyek dátum szerint mikortól meddig kerültek felhasználásra.	A helypénzjeggyel lömbben maradó helypénzjegyeken is kerüljön feltüntetésre a kiadás dátuma, illetve a helypénzjeggyel lömbök fedőlapjára kerüljön feltüntetésre, hogy a lömbben szereplő helypénzjegyek dátum szerint mikortól meddig kerülnek felhasználásra. A felhasználott helypénzjeggyel lömbök úgy kerüljenek vissza mindhárom piacról a Központi pénztárba, hogy a pénztáros a szigorú számadású bizonylatokról vezetett nyilvántartásba fel tudja vezetni, hogy a lömbök mikortól meddig kerültek felhasználásra.	A helypénzjeggyel lömbben maradó példányára rákerül a kiadás dátuma. A Központi pénztárba dobozolja és dátummal ellátva kerülnek be.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Zakuczki Sándor	2020.03.01-től folyamatosan	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
54.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Búza téri östermelői piacon a WC üzemeltetői fellet mosdóhasználati díj és a nyugtálatomb ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött napon a nyugtálatombban a 423800 sorszámú nyugta másodpéldánya nem szerepelt. A rovancs időpontjára a nyugtálatombok szerint 10 db nyugta került kiadásra, azonban 1700 Ft mosdóhasználati díj volt a WC üzemeltetőnél. A 100 Ft előírás fellelhető az okozta, hogy egy esetben nem eredeti nyugta került kiadásra, hanem a 423800 sorszámú nyugta másodpéldánya. A pénzkezelések során visszafizetésre utaló jelet nem tárt fel az ellenőrzés.	A WC üzemeltető nem csak a nap végén egyszer számoljon el a mosdóhasználati díjjal, hanem napközben többször. A Pénzkezelési Szabályzatot egységes szerkezetbe foglalással megelőzően kerüljön mérlegelésre és rögzítésre, hogy a Búza téri östermelői piacon a WC használatához beépített automata kerüljön felszerelésre - ahogyan a Vasgyári Placon -, amelyet a piaci irányítási vezető vagy a szabályzatban meghatározott személy naponta (szükség esetén naponta többször) kiüri.	Felülvizsgáljuk és a gyakorlatiakra megfelelően szabályozzuk.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Zakuczki Sándor	2020.05.31.	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
55.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A HOHEA 0682201-0682250 sorszámú B/82-es készpénzfizetési számlatömbből jelenleg a Búza téri östermelői piacon használják. A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás szerint a HOHEA 0682201-0682250 sorszámú készpénzfizetési számlatömb a Központi pénztárból a Zsarnai piac szervezeti egység részére került átadásra, a lömböt a piaci irányítási vezető vette át.	A szigorú számadású bizonylat ott kerüljön felhasználásra, ahová a Központi pénztárból kiadásra került, amennyiben mégis a szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartásból eltérő helyen kerül felhasználásra, abban az esetben említi a piaci irányítási vezető készítsen feljegyzést, amelyet a nyilvántartás mellé csatolnak.	A bizonylat vissza került a Zsarnai piacra, minden bizonylat ott kerül felhasználásra ahová ki lett adva.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Zakuczki Sándor	2020.03.01	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
56.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Vasgyári Placon a helypénzkezelők az eladott helypénzjegyekről olyan nyilvántartást vezetnek, amelyben szerepel a dátum, az asztalszám, a helypénzjeggyel sorszáma, a helypénzjeggyel váltó neve, a helypénz összege, a túlpakolás díja, és az összesített összeg, a helypénzkezelő aláírása, azonban nagyon nehezen állapítható meg ebből a nyilvántartásból, hogy adott napon címetként hány darab helypénzjeggyel került értékesítésre.	A helypénzkezelők által vezetett nyilvántartást a Vasgyári Placon egészítsék ki a Búza téri piacon vezetett „... havi napi jeggyel árusítók” elnevezésű lappal, amely egy összesítő, és amelyről megállapítható, hogy adott napon címetként hány darab helypénzjeggyel, milyen összegben került értékesítésre.	A nyilvántartás kiegészítésre került	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Zakuczki Sándor	2020.03.01	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
57.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél az ellenőrzött időszakban pénztárrelenőr nem került kijelölésre. A feladatok, amelyeket a pénztárrelenőrnek kell ellátnia, az ellenőrzött időszakban több személy (például a kontroller, számviteli munkatárs, a Gazdasági vezető) látta el.	A Pénzkezelési Szabályzatot egységes szerkezetbe foglalásakor a gyakorlatiakra megfelelően kerüljön meghatározásra, hogy ki és hogyan látja el a pénztárrelenőri feladatokat, valamint a Központi pénztár és az alpenztárak esetében a rendszeres pénztárrovancsot. A Társaságnál pénztári feladatokat ellátó munkavállalók részére belső oktatás kerüljön megszervezésre és megtartásra.	Pénzkezelési Szabályzat módosítása előtt felülvizsgáljuk és meghatározzuk, hogy kik és hogyan látják el a pénztárrelenőri feladatokat, valamint a Központi pénztár és az alpenztárak esetében a rendszeres pénztárrovancsot.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	HR partner és Durbák-Diczházi Alexandra	2020.04.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
58.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél a bankkártyát használatáról vezetnek nyilvántartást, amely nem tartalmazza a bankkártyát átvett dolgozó beosztását.	A Pénzkezelési Szabályzatot egységes szerkezetbe foglalásakor a bankkártyát használókról vezetett nyilvántartást egészítsék ki a bankkártyát átvett dolgozó beosztását tartalmazó oszloppal.	Kiegészítjük a vezetett nyilvántartást	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Czobomé Trója Tímea	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
59.	MH-ELL-0000008-0/2020 MH-ELL-0000046-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Társaság pénzügyi feladatainak elvégzése	A Pénzkezelési Szabályzat 3. pontja szerinti átutalás csak az Ügyvezető, távolléte esetén a Gazdasági vezető által engedélyezett átutalási kérelem alapján történhet. A gyakorlatban az átutalás csak az Ügyvezető által engedélyezett átutalási kérelem alapján történik.	A Pénzkezelési Szabályzatot egységes szerkezetbe foglalásakor a gyakorlatiakra megfelelően kerüljön rögzítésre, hogy kiknek a jóváhagyása szükséges az átutalási kérelemhez.	Pénzkezelési Szabályzat módosítása.	MVG-BE-11-0/2020	2020.03.16	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
60.	MH-ELL-00000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Követeléskezelési Szabályzat a „Társaság tevékenységéből eredő követelések kezelése folyamataira terjed ki.” Ez a tárgy hatály megfogalmazás nem egyértelmű, mert nem derül ki belőle, hogy mely követeléskezelési tevékenységek a Szabályzat, és melyekre nem.	A Követeléskezelési Szabályzatot írány hatályának egyértelmű megfogalmazása, a hatálya alá tartozó követeléskezelési felsorolása.	Követeléskezelési szabályzat módosítása.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Durbák-Diczházi Alexandra Dr. Fülöp-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
61.	MH-ELL-00000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Szervezeti és Működési Szabályzatban a pénzügyi munkatárs feladataiként nem szerepel a követeléskezelési tevékenység.	A Szervezeti és Működési Szabályzatban a Pénzügyi munkatárs feladataiként kiegészítésre a követeléskezelési feladatokkal.	A Szervezeti és Működési Szabályzatot követő módosításakor a Pénzügyi munkatárs feladataiként kiegészítésre a követeléskezelési feladatokkal.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülöp-Gaál Barbara	2020.12.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					

Handwritten mark or signature.

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés- iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igényről megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jövő- hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásán ak határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
62.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Miskolc Holding Zrt. által kiadott Követeléskezelési Keretszabályzat (42) pontjának első mondatának a Követeléskezelési Szabályzatba beépítése	A Követeléskezelési Szabályzat kiegészítése a Követeléskezelési Keretszabályzat (42) pontjának első mondatával.	A Követeléskezelési Szabályzat kiegészítése a Követeléskezelési Keretszabályzat (42) pontjának első mondatával.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Valkó Lászlóné	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
63.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A parkolási kapcsolatos panaszkezelés, méltányosság gyakorlása nem követeléskezelési folyamatok. A Követeléskezelési Szabályzat nem megfelelő helyre ezeknek a közszolgálatokhoz kapcsolódó speciális szabályoknak.	A várakozási- és pótdíjaz kapcsolatos szabályok külön szabályzatba való áttelepítése. A Követeléskezelési Szabályzatban a parkolási származó követelések kezelésére vonatkozó szabály helyére való hivatkozás szükséges.	Szabályzat elkészítése	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
64.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A követelések nyilvántartása kapcsán a gyakorlatban kialakított, adatvédelmi jogszabályokkal összhangban lévő adatkezelési folyamat nem jelenik meg a Követeléskezelési Szabályzatban, az ugyanis nem rendelkezik a nyilvántartott adatok köréről, és a nyilvántartás időtartamáról.	A követelések kezeléséről szóló szabályzat(ok) kiegészítése az adóssal kapcsolatban nyilvántartott adatok köréről, a nyilvántartás időtartamáról, a kapcsolódó jogosultságokról az adatvédelmi szabályok betartásának figyelembevételével.	Szabályzat kiegészítése az adóssal kapcsolatban nyilvántartott adatok köréről, a nyilvántartás időtartamáról, a kapcsolódó jogosultságokról az adatvédelmi szabályok betartásának figyelembevételével.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
65.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Pénzügy-Számviteli adatkezelési tevékenysége az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatban nem szerepel.	Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat kiegészítése a Pénzügy-Számvitel által végzett követeléskezelési tevékenységre vonatkozó adatvédelmi rendelkezésekkel.	Adatvédelmi tisztviselő egészítse ki a z Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatot a Pénzügy-Számvitel által végzett követeléskezelési tevékenységre vonatkozó adatvédelmi rendelkezésekkel.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Durbák-Diczházi Alexandra Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
66.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Követeléskezelési Szabályzatban nincs előírás az érintett adóssok előzetes tájékoztatóhoz való jogából eredő, a Társaságot terhelő tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatban. A gyakorlatban sem tájékoztatták arról az érintett adóssokat.	Az érintettek (itt adóssok) előzetes tájékoztatóhoz való jogából eredő - az Info törvény 14. § és 16. § szerinti - tájékoztatási kötelezettség beépítése a követeléskezelésről szóló szabályzat(ok)ba.	Az érintettek (itt adóssok) előzetes tájékoztatóhoz való jogából eredő - az Info törvény 14. § és 16. § szerinti - tájékoztatási kötelezettség beépítése a követeléskezelésről szóló szabályzat(ok)ba.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
67.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	Sem a Társaság saját vevőköveteléseinek, sem a parkolási származó követeléseknek a jogi érvényesítéséért felelős ügyvédnek, illetve ügyvédi irodának a megbízási szerződésében nem szerepel a Társaság Követeléskezelési Szabályzatának figyelembe vételére való kötelezettség.	A követeléskezelési feladatokat ellátó ügyvéd(ek), illetve ügyvédi irodá(k) megbízási szerződéseiben a Követeléskezelési Szabályzat figyelembe vételére való kötelezettség.	A jövőbeni szerződésbe beépítésbe kerül.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.12.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
68.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A vevőkövetelések esetében a fizetési felszólítások helyett esetenkénti egyenlegkiváltások kerültek kiküldésre. A fizetési felszólítások tartalma nem felel meg a Követeléskezelési Szabályzat (21) pontjában előírt követelményeknek. A Követeléskezelési Szabályzatban szereplő 30 napos kiküldési határidőt általában nem vették figyelembe.	A vevőkövetelések esetében a fizetési felszólítások tartalmának a Követeléskezelési Szabályzattal való megfeleltetése, és szabályszertörő kiküldése.	A vevőkövetelések esetében a fizetési felszólítások tartalmának a Követeléskezelési Szabályzattal való megfeleltetése és szabályszertörő kiküldése.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Valkó Lászlóné	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
69.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Követeléskezelési Szabályzat nem említi a gyakorlatban alkalmazott telefonos felkérésű a vevőkövetelések behajtási folyamatának részét, így nem is szabályozza azt.	A Követeléskezelési Szabályzat kiegészítése a vevőkövetelések teljes behajtási folyamatának részletes szabályozásával.	A Követeléskezelési Szabályzat kiegészítése a vevőkövetelések teljes behajtási folyamatának részletes szabályozásával.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Valkó Lászlóné Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
70.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A Társaság által megbízott ügyvéd a Követeléskezelési Szabályzatban előírt 30 napos fizetési meghagyás benyújtására szóló határidőt az elháruló behajtási folyamat miatt nem tartotta be, illetve a költségek felkérés miatt nem tarthatta be. A pénzügyi munkaidőre nem minden 50000 Ft feletti követelést adott át az ügyvédnek az eredménytelen felszólítások után.	A vevőkövetelések behajtási folyamatának lerövidítése, a Követeléskezelési Szabályzattal összhangba hozása, és a Szabályzat következetes betartása.	A vevőkövetelések behajtási folyamatának lerövidítése, a Követeléskezelési Szabályzattal összhangba hozása és a Szabályzat következetes betartása.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Valkó Lászlóné Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
71.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	Az ET01 partnerkódon szereplő 533.400 Ft értékű, 2018. évben behajthatatlannak minősített vevőkövetelés a 2019. decemberi folyószámla kimutatásban még szerepel, tehát a leírása a Számviteli törvénynek ellenben nem történt meg.	Az ET01 partnerkódon szereplő Kft. 533.400 Ft értékű vevőkövetelés behajthatatlan követelésként való leírása számviteli önellenőrzés keretében.	Leírás teljesült	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Durbák-Diczházi Alexandra	2019.12.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
72.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A vevőkövetelések késedelmi kamat felszámításának és behajtásának folyamata nem felel meg a Követeléskezelési Szabályzat és a Követeléskezelési Keretszabályzat előírásainak, ezért a Társaság nem tesz elől intézkedési a késedelmi kamat követeléseinek érvényesítéséért.	A vevőkövetelések késedelmi kamata felszámítási és behajtási folyamatának a Követeléskezelési Szabályzatnak megfelelő kialakítása.	A folyamat átszervezése a szabályozásnak megfelelően.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
73.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A parkolási származó követelések esetében a Követeléskezelési Szabályzatban a jogerőssé válástól kell számítani a végrehajtási kérelem benyújtásának határidejét, vagyis egy olyan időpontot, ami csak utólag válik ismertté.	A Követeléskezelési Szabályzatban a parkolási származó követelések végrehajtása iránti kérelem benyújtására meghatározott határidő számlálásának módosítása úgy, hogy a határidő a jogerőssé válás MOKK rendszerben való megjelenésétől számítson.	Követeléskezelési szabályzat módosítása.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
74.	MH-ELL-0000024-0/2020 MH-ELL-0000047-0/2019	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Követeléskezelési tevékenység	A parkolási származó követelések esetében az ellenőrzött 9 esetből 2 esetben lepiék túl a Követeléskezelési Szabályzatban a végrehajtási kérelem benyújtására előírt határidőt. A jelenleg követelt végrehajtás benyújtási gyakorlat esetén a Követeléskezelési Szabályzatban előírt 3 hónapos határidő betarthatatlan.	A végrehajtási kérelem gyakoribb - legalább 90 naponkénti - benyújtása, és a Követeléskezelési Szabályzatban a végrehajtások benyújtásának határidejére vonatkozó rész módosítása annak érdekében, hogy a követelések minél előbb kiegészüljenek egy betartható határidővel belül.	Követeléskezelési szabályzat módosítása.	MVG-BE-9-3/2020	2020.03.30	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.05.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
76.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A Szerződéskezelési Szabályzat 1., 2., 3. számú mellékletében található vállalkozási szerződés minták 2016. február 1. napját követően nem kerültek aktualizálásra.	A Szerződéskezelési Szabályzat 1., 2., 3. számú mellékletében található vállalkozási szerződés minták aktualizálásra kerülnek.	A Szerződéskezelési Szabályzat 1., 2., 3. számú mellékletében található vállalkozási szerződés minták aktualizálásra kerülnek.	MVG-BE-4-4/2020		Dr. Mózes Brigitta	2020.08.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				

21

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előirt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jövő-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	felada/ NEM					
76.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél a szerződések kezelésének és nyilvántartásának folyamatairól ellenőrzési nyomvonal nem készült.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a szerződések kezelésének és nyilvántartásának folyamatairól ellenőrzési nyomvonalat készít.	A Társaság a szerződések kezelésének és nyilvántartásának folyamatairól ellenőrzési nyomvonalat készít.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
77.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban nem a hatályban lévő Szerződéskezelési Szabályzatban foglaltak megfelelően történt a szerződések nyilvántartásba vétele; nem a szerződéskezelési feladatok szervezeti egység vezetője gondoskodott a szerződések nyilvántartásba vételéről, hanem az iktatási munkatársak rögzítették az iratkezelő rendszerben, az iktató programban és a Pénzügy-Számviteli szervezeti egységben dolgozó munkatársak az „MVG SZERZŐDÉSEK” excel nyilvántartásba rögzítik, abban az esetben javasoljuk a Szerződéskezelési Szabályzat módosítását a gyakorlatnak megfelelően.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Szerződéskezelési Szabályzatban foglaltak szerint járjon el. Amennyiben a kialakult gyakorlatot tartják életszerűnek és így könnyebb, hogy egy helyen az iratárban az iktatási munkatársak gondoskodnak a szerződések nyilvántartásba vételéről, illetve a Pénzügy-Számviteli szervezeti egységben dolgozó munkatársak az „MVG SZERZŐDÉSEK” excel nyilvántartásba rögzítik, abban az esetben javasoljuk a Szerződéskezelési Szabályzat módosítását a gyakorlatnak megfelelően.	Szerződéskezelési szabályzat módosítása a gyakorlatnak megfelelően.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.08.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
78.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban nem a hatályban lévő Szerződéskezelési Szabályzatban foglaltak megfelelően történt a szerződések papír alapú nyilvántartása; nem az adott szervezeti egység tartotta nyilván papír alapon a szerződéseket a mellékleteikkel együtt, hanem az iktatási munkatársak az iratárban.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Szerződéskezelési Szabályzatban foglaltak szerint járjon el. Amennyiben a kialakult gyakorlatot tartják életszerűnek és így könnyebb a szerződések papír alapon történő visszakérésére, hogy egy helyen, az iratárban kerüljen megőrzésre, abban az esetben javasoljuk a Szerződéskezelési Szabályzat módosítását a gyakorlatnak megfelelően.	Szerződéskezelési szabályzat módosítása a gyakorlatnak megfelelően.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.08.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
79.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre 2020. március 31. napjáig 339 db PDF fájl került feltöltésre/szinkronizálásra, a mappa nem naprakész, és nem tartalmazza a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-vel kötött valamennyi megbízás/vállalkozási szerződést. Az „MVG SZERZŐDÉSEK” elnevezésű megbízás/vállalkozási szerződésekről vezetett excel nyilvántartás lényegesen több, 11.051 db megbízás/vállalkozási szerződést tartalmaz.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. valamennyi megbízás/vállalkozási szerződését töltse fel a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre. Ezt követően az újonnan megkötött megbízás/vállalkozási szerződéseket rendszeres időközönként, legalább hetente egyszer töltse fel a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. valamennyi megbízás/vállalkozási szerződése feltöltésre kerül a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre. Ezt követően az újonnan megkötött megbízás/vállalkozási szerződéseket rendszeres időközönként, hetente egyszer feltöltésre kerülnek a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.08.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
80.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A https://sds.miskolc.hu elektronikus felületen a megbízás/vállalkozási szerződések nincsenek elkülönítve aszerint, hogy érvényben vannak-e még vagy lejárt hatályúak.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre a szerződésekkel külön-külön mappába teljes körben töltse fel a lejárt hatályú szerződések „Archív” mappában kerüljenek elkülönítve. A https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre az „MVG SZERZŐDÉSEK” elnevezésű excel nyilvántartás (tartalmazza a szerződések, megállapodások részletes adatait) is feltöltésre kerül.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre a szerződések külön-külön mappába teljes körben töltse fel. A lejárt hatályú szerződések „Archív” mappában kerüljenek elkülönítve. A https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre az „MVG SZERZŐDÉSEK” elnevezésű excel nyilvántartás (tartalmazza a szerződések, megállapodások részletes adatait) is feltöltésre kerül.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
81.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Vannak olyan szerződések, amelyek duplán megtalálhatóak az sds felületen. Például az 1. sz. melléklet 10., 19., 22., 30. sorában rögzített szerződések.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. vizsgálja felül a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre feltöltött megbízás/vállalkozási szerződéseket, annak érdekében, hogy ezek a duplikációk megszűnjének.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. felülvizsgálja a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre feltöltött megbízás/vállalkozási szerződéseket, annak érdekében, hogy a duplikációk megszűnjének.	MVG-BE-4/2020		Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
82.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a MiReHuKöz Nonprofit Kft.-vel kötött 23-37/2016. Iktatószámú Kétszempontú szerződés aláírta, azonban a Kétszempontú részéről (MiReHuKöz Nonprofit Kft.) nem került aláírásra a szerződés.	A szerződések minden esetben kerüljenek ellenőrzésre abból a szempontból, hogy a szerződés felek aláírását tartalmazza.	Aláírt példány elérhető az iktatóprogramból. A programba a kimenő Társaság általi aláírás és a bejövő, partner általi aláírás is rögzítésre kerül. Javasoljuk, hogy az intézkedés ebben az esetben az legyen, hogy a mindkét fél által aláírt szerződés feltöltésre kerüljön a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületre, illetve a továbbiakban feltöltés előtt minden esetben kerüljön ellenőrzésre, hogy aláírt szerződés kerüljön feltöltésre.	MVG-BE-4/2020		Intézkedési nem igényel	Intézkedést nem igényel	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
83.	MH-ELL-0000010-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél több dolgozó is kezelte az „MVG SZERZŐDÉSEK” excel nyilvántartást, ami nem köd automatikusan figyelmeztetést a szerződésben foglalt követelmések időben behajtására, illetve a szerződés lejártát elől, amennyiben meg kell azt újítani.	Az „MVG SZERZŐDÉSEK” excel nyilvántartást egészítsék ki olyan oszlopokkal, ahol beállításra kerül, hogy adott szerződés lejártáig mennyi nap áll rendelkezésre.	Az „MVG SZERZŐDÉSEK” excel nyilvántartás kiegészítésre kerül olyan oszlopokkal, ahol beállításra kerül, hogy adott szerződés lejártáig mennyi nap áll rendelkezésre.	MVG-BE-4/2020		Fábián Boglárka	2020.06.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósulásáról nem számolt be.				
84.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolc Holding Zrt. Szabályzatok és szerződések dokumentumában minden, 2020. február 5. napjáig létező Beszerzési szabályzat feltöltése szerepel, mely megnehezíti a hatályban lévő, aktuális szabályzat kiválasztását.	Archív mappa létrehozása a szabályzatok dokumentumáron belül, melybe szabályzat típusonként lementésre kerülnek a hatályon kívül helyezett szabályzatok (például: Archiv szabályzatok fő mappán belül Beszerzési szabályzatok almappa).	A javaslatban szereplő Archiv mappa létrehozása, hatályon kívül helyezett szabályzatok feltöltése	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Dr. Fülepi-Gaál Barbara	2020.06.30	NEM	NEM					
85.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata a beszerzési folyamatának olyan lépését, illetve az arra vonatkozó jogosultságokat is részletesen ismerteti, melyek nem a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzésére vonatkoznak.	A Beszerzési szabályzat felülvizsgálata követően a beszerzési tevékenységének csak a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-re vonatkozó lépését, illetve az arra vonatkozó jogosultságokat kerüljenek részletesen a módosított szabályzatba.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
86.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatában szereplő munkakörök és szervezeti egységek megnevezéseit pontatlanok.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatában a szervezeti egységek és munkakörök megnevezéseinek aktualizálása.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
87.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatában a fejezetek és mellékletek számozásában, csúsztak el a kötések.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatában a fejezetek és mellékletek számozásának korrigálása.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
88.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata nem tér ki a készpénzes és bankkártyás beszerzésekre, a Pénzkezelési szabályzat pedig csupán érintőlegesen tartalmazza azokat, így a tevékenység kockázatait rejti magában, mert sem a készpénzes és bankkártyás beszerzések eljárásrendje, sem a felelősség nem kerül szabályozásra.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata kerüljön kiegészítésre a készpénzes és bankkártyás beszerzési eljárásokhoz kapcsolódó folyamatszabályozással.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
89.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A készpénzes beszerzések jelenlegi gyakorlata az Állatkert esetében nem felel meg a gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeinek (a nem előrelátó, rutinszerű takarmányozásterv és a szállítási költségek miatt).	A rendszeres, visszatérő készpénzes vásárlások esetében a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. vizsgálja felül a készpénzes beszerzési folyamatot, vizsgálja meg a keretszerződés megkötésének lehetőségét a rendszeresen felmerülő igények esetében, és amennyiben szükséges, beszállítással egyetemben a helyi, rendszeres készletállással.	Keretszerződések kötése Készpénzes beszerzések szabályozása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László Jánosi Ferenc Durbák-Diczházi Alexandra	2020.07.15	NEM	NEM					

(Handwritten mark)

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv Iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jávó- hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beszítés és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladás/NEM					
90.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata kitér az összeférhetlenség eseteire is, azonban azt nem tartalmazza, hogy összeférhetlenség esetén kinek milyen kötelezettsége van, így nem zárható ki a nemkívánatos élethelyzet kialakulása és befolyás.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzat 1.3. Összeférhetlenség című pontja kerülni kiegészítésre a fennálló összeférhetlenségi ok esetén alkalmazandó eljárással.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
91.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 6. § (3) bekezdése előírja az ellenőrzési nyomvonal elkészítését, azonban a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. nem készített ellenőrzési nyomvonalat.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.09.30	NEM	NEM					
92.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. gondoskodott arról, hogy a Beszerzési szabályzata összhangban legyen a Miskolc Holding Zrt. elvárásaival és belső szabályzóival, azonban a beszerzési eljárásához kapcsolódó belső eljárási folyamatok kialakításáról előzetes egyeztetés nem történt a Miskolc Holding Zrt. Beszerzésével.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Beszerzési szabályzat felülvizsgálatakor – a véglegesítést megelőzően – a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. belső eljárási folyamatot kerülni egyeztetésre a Miskolc Holding Zrt. Beszerzésével.	Beszerzési szabályzat és beszerzési eljárás egyeztetése a Miskolc Holding Zrt. Beszerzésével.	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.31	NEM	NEM					
93.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Excel táblázatokban tartja nyilván a beszerzési igényeket, melyek a Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletének C. fejezete szerinti A M meghajtón érhetőek el, azonban lényegesen a Q meghajtón található meg a nyilvántartások.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletének C. fejezetében kerülni javításra a beszerzések nyilvántartásának elérési útvonal.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
94.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről folyamatos nyilvántartás vezetésére köteles, amely nyilvántartást havonta egy alkalommal elektronikus úton meg kell küldeni a Miskolc Holding Zrt. Beszerző szervezetének elektronikus levelezési címére, azonban ez nem történt meg.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a szabályzat szerinti havonta egy alkalommal küldje el a Miskolc Holding Zrt. Beszerző részére a Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről vezetett nyilvántartást, ezzel elkerülhetővé válnak a szervezet működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok és integritási kockázatok.	Beszerzési szabályzat hatálya alá nem tartozó beszerzésekről vezetett nyilvántartás elküldése havonta a Miskolc Holding Zrt. Beszerző részére	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Nagy Szabolcs Sipos Mónika	folyamatosan	NEM	NEM					
95.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél a beszerzési igényeket nem minden esetben a Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletében meghatározott munkakörben foglalkoztatott munkavállalók indították el.	A Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletének kerülni felülvizsgálata és szükség esetén kerülni kiegészítésre további igény indítására jogosult munkakörökkel. Ha a szabályzat nem kerül kiegészítésre, csak a 6. számú mellékletben előre meghatározott munkakörben foglalkoztatott igénylők elektronikus levelezési címéről érkező beszerzési igények ismerjék el.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
96.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A gyakorlatban nem minden esetben a Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletének B. fejezete szerinti zajlik le az igény indításának folyamata, továbbá a beszerzési igényről szóló levelek Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. kapcsolattartójának történő továbbítása nem minden esetben a szabályzatnak megfelelően történik.	A Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletének B. fejezete kerülni felülvizsgálata és szükség esetén kerülni kiegészítésre a beszerzési igény indításának folyamata, valamint a beszerzési igény elektronikus úton történő továbbításának részletei. Ha a szabályzat nem kerül módosításra, a szabályzat előírásai szerint járjanak el a beszerzési igények indításakor.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
97.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	Nem a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának 6. számú melléklet A. fejezet a) pontja szerinti történik az előre tervezhető beszerzések beszerzési folyamata, hanem igény szerinti küldik a beszerzési igényeket, ugyanúgy, mint az előre nem tervezhető beszerzések esetén.	A Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletében az A. fejezet a) pontjában az előre tervezhető igények beszerzésének folyamata kerülni felülvizsgálata, szükség esetén módosításra. Ha nincs szükség a szabályzat módosítására, a szabályzat előírásai szerint folytatás a beszerzési eljárást az előre tervezhető beszerzések esetén.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
98.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata nem írja ki, hogyan értesítse a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Miskolc Holding Zrt. Beszerzését a megrendelések teljesítéséről.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzat 6. számú melléklet A. fejezetének b) pontjában kerülni rögzítésre annak folyamata, hogyan történjen a Miskolc Holding Zrt. Beszerzés értesítésének folyamata a megrendelés teljesítéséről.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
99.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a társaságon belüli kivitelezhető beszerzési igények esetén nem alkalmazza a „Rendelőlap” nevű dokumentumot hanem elektronikus levélben kerül továbbításra az igény.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a Beszerzési szabályzat 6. számú mellékletében az A. fejezet c) pontja kerülni felülvizsgálata, szükség esetén módosításra, a „Rendelőlap” pedig kerülni törölni a mellékletek közül. Ha nem történik módosítás, úgy a társaságon belüli kivitelezhető igények esetén a szabályzat előírásai szerinti történjen a beszerzés.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
100.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzata nem tartalmazza a Beszerzési szabályzat 1.2 pontja szerinti beszerzési eljárások folyamatait.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatban kerülni szabályozásra a Beszerzési szabályzat 1.2 pontja szerinti beszerzési eljárások folyamata.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
101.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A készpénzes beszerzések engedélyezésének gyakorlata eltér a szabályozástól, mert nem hetente, hanem igény szerinti történik az engedélyezés.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának készpénzes és bankkártyás beszerzésekkel történő kiegészítésekor kerülni felülvizsgálata és szükség esetén módosításra a készpénzes engedélyezés szabályai alól kivételt képző beszerzések és a beszerzés folyamata. Amennyiben nem történik módosítás a szabályzatban, úgy a készpénzes engedélyezés szabályai alól kivételt képző igények esetén a szabályzat előírásai szerinti történjen a beszerzés.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
102.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata szerinti ismétlődő beszerzés esetén készpénzes kifizetés nem engedélyezett. Kivételek az elői a Temetőgondnokság, Állattartás és Állatgondozásügyi telep beszerzése. Ezen beszerzések gyakorlata azonban eltér a szabályozástól (havi rendszeresség helyett heti beszerzés).	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának készpénzes és bankkártyás beszerzésekkel történő kiegészítésekor kerülni felülvizsgálata és szükség esetén módosításra a készpénzes engedélyezés szabályai alól kivételt képző beszerzések és a beszerzés folyamata. Amennyiben nem történik módosítás a szabályzatban, úgy a készpénzes engedélyezés szabályai alól kivételt képző igények esetén a szabályzat előírásai szerinti történjen a beszerzés.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
103.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A készpénzes és bankkártyás beszerzések folyamatát a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata szabályozza, melyben azonban a munkatörök és szervezeti egységek megnevezésai nem a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően szerepelnek.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának készpénzes és bankkártyás beszerzésekkel történő kiegészítésekor a szervezeti egységek és munkatörök megnevezésai kerülni aktualizálásra.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13				
104.	MH-ELL-0000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	Bár nyilvántartás készül a bankkártyás vásárlásokról, a nyilvántartás nem a Pénzkezelési szabályzatban szereplő adattartalommal készül és nem kerül megküldésre sem a Gazdálkodás felé.	Bankkártyás vásárlásokról a nyilvántartás megküldése a Gazdálkodás felé.	Bankkártyás vásárlásokról a nyilvántartás megküldése a Gazdálkodás felé	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Nagy Szabolcs Sipos Mónika	folyamatosan	NEM	NEM					

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igényítő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladás/NEM							
105.	MH-ELL-00000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél fennálló keretszerződések esetén a beszerzési eljárás nem a Beszerzési szabályzat előírásai szerint történik.	A Beszerzési szabályzat IV.3. pontja kerülni felülvizsgálatra, szükség esetén a keretszerződés esetén alkalmazandó beszerzési eljárás kerülni módosításra, vagy amennyiben szükséges, kerülni meghatalmazásra olyan anyagcsoportok, melyek beszerzését kivételt képeznek a szabályzat alól. A módosítást megelőzően a tervezett eljárás kerülni egyeztetésre a Miskolc Holding Zrt. Beszerzésével. Amennyiben a módosítás nem engedélyezett, úgy a jövőben keretszerződés esetén a Beszerzési szabályzat IV.3. pontja szerint történjen a beszerzés.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13						
106.	MH-ELL-00000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának VI. fejelete szerint a Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzésének feladata a beszerzések lebonyolításának az ellenőrzése. A Központosított Belső Ellenőrzésének azonban ez nem feladata.	A Beszerzési szabályzat VI. számú fejeletében (A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése) az ellenőrző személyt kerülni módosításra a Miskolc Holding Zrt. Központosított Belső Ellenőrzésről Például Ellátási vezetőre, és kerülni aktualizálásra benne az ellenőrzés folyamata.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.16	NEM	NEM	2020.07.13						
107.	MH-ELL-00000012-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szolgáltatási igazgatósága	Anyagok, eszközök és szolgáltatások beszerzésének teljeskörű szabályossági vizsgálata	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzatának VII. fejelete szerint a külső forrásból biztosított termékek és szolgáltatások megfeleltetését ellenőrzni és felülvizsgálni szükséges, azonban az értékelőlap kitöltése nem történik meg.	A Beszerzési szabályzat VII. fejelete kerülni felülvizsgálatra és szükség esetén törésre.	Beszerzési szabályzat módosítása	MVG-BE-3-7/2020	2020.06.23	Orosz László	2020.07.15	NEM	NEM	2020.07.13						
108.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A támogató Önkormányzat megváltozott igényei miatt az elszámolások teljesítése az elszámolások gyakoriságában és mellőléteiben eltért a Támogatói megállapodásban szereplő előírásoktól.	A Társaság kezdeményezze a Támogatási megállapodás módosítását annak érdekében, hogy az elszámolások formája és gyakorisága a valós igényeknek megfelelően kerülni írásba foglalásra. A Társaság a Támogatási megállapodásban szereplő elszámolási kötelezettségének hiánytalanul tegyen eleget	A Társaság a Támogatási megállapodásban szereplő elszámolási kötelezettségének hiánytalanul tegyen eleget	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Fábián Boglárka Durbák-Diczházi Alexandra	2020.12.31	NEM	NEM					Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.		
109.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A támogató Önkormányzat megváltozott igényei miatt az elszámolások ellenőrzési gyakorisága eltért a Támogatási megállapodás előírásaitól. Az Önkormányzat jelenleg is fennálló, főkénti könyveléshez való hozzáférési jogosultságára nincs szabályszerű felhatalmazás.	A Társaság kezdeményezze a Támogatási megállapodás módosítását annak érdekében, hogy a támogató ellenőrzési jogosultságai a valós igényeknek megfelelően kerülni írásba foglalásra.	A Társaság kezdeményezze a Támogatási megállapodás módosítását	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.12.31	NEM	NEM						Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.	
110.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A 2019. év első 5 hónap beszámolási kötelezettségének teljesítése a Társaságnál fennálló átmeneti szakember hiány következtében nem történt meg határidőben.	A Társaság az önkormányzati támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségének határidőben tegyen eleget.	Határidőben eleget tesz	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Fábián Boglárka	2020.01.01	NEM	NEM						Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.	
111.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A temetők üzemeltetéséről szóló elszámolás nem felelt meg a Támogatási szerződésben előírt követelményeknek, mivel a vállalkozási tevékenységnek minősülő temetkezési szolgáltatások és a közfeladatnak minősülő kegyeleti szolgáltatások nem kerültek elkülönítésre az elszámolásban.	A Társaság pótlólag különítse el a Temetőüzemeltetés elszámolásában a kegyeleti szolgáltatáshoz, és a temetkezési szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételeket, költségeket és ráfordításokat, és a javított elszámolást helyesbítésként küldje meg az Önkormányzatnak	A Társaság pótlólag elkülönítette a Temetőüzemeltetés elszámolásában a kegyeleti szolgáltatáshoz, és a temetkezési szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételeket, költségeket és ráfordításokat, és a javított elszámolást helyesbítésként küldje meg az Önkormányzat részére.	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.07.31	NEM	NEM						Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.	
112.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A Támogatási megállapodásban az elszámolható költségek meghatározása a közfeladatokkal szemben egyértelmű, és nem következtetés, az elszámolás táblázatai nem vezetik le a támogatás összegét, így az elszámolásból nem derül ki, hogy a támogatás összege mely költségekre vonatkozik, és mely költségek maradtak ki a támogatásból. Vannak olyan közfeladat teljesítéséből adódó költségek is, amelyekre a rendelkezések szerint egyik támogatás sem vonatkozik.	A Társaság kezdeményezze az Önkormányzatnál a Támogatási megállapodás módosítását annak érdekében, hogy a támogatásnál szemben elszámolható költségek és ráfordítások teljeskörűen és egyértelműen kerülni megállapításra, valamint a különböző közfeladatokra való elszámolások a számviteli elvekkel összhangban, a Számlarendnek megfelelően történjen.	A Társaság kezdeményezze a Támogatási megállapodás módosítását	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.07.31	NEM	NEM							Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.
113.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A Támogatási megállapodás szerinti elszámolás „Teljes Városüzemeltetés” tartalmazó táblája nem tartalmaz a piacok elszámolására alkalmas külön oszlopot, a temetők vállalkozási bevétele pedig nem került kiemelésre a saját bevételek közé. Így a piacok üzemeltetési tevékenysége teljes egészében vállalkozási tevékenységként, a temetők közszolgáltatásként kerül elszámolásra.	A Társaság kezdeményezze az Önkormányzatnál a Támogatási megállapodás módosítását annak érdekében, hogy az elszámolásban a piacok fenntartásának közfeladatként végzett része szabályszerűen kerülhessen elszámolásra. A temetők elszámolása kerülni megbontásra közszolgáltatásra és vállalkozási tevékenységre. A Társaság a javított elszámolást helyesbítésként küldje meg az Önkormányzatnak.	A Társaság kezdeményezze a Támogatási megállapodás módosítását	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra Fábián Boglárka	2020.07.31	NEM	NEM							Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.
114.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A Városüzemeltetési feladatok c. táblázat eltérést tartalmaz a szakterület analitikus nyilvántartása szerinti és a főkönyvi könyvelés szerinti ráfordítás adatokban, mivel azok módszaki kalkulációk alapján kerültek kitöltésre, a főkönyvi könyvelés adataitól függetlenül. A Társaság költségelszámolási rendszere a munkaszámrendszer szabályszerű használata és a költségek maradéktalan felosztása hiányában nem volt alkalmas a költségek feladatontként (költségviselőként) való elszámolására.	A munkaszámok konkrét feladatontként való kitöltése az Önköltségelszámolási szabályzat szerinti, illetve azok kiegészítése valamennyi tevékenységre. A felosztható költségek maradéktalanul kerülni felosztásra és elszámolásra a költségviselőkre és költségviselőkre. A következő évtől az elszámolások könyvelt adatok alapján való kitöltése.	A következő évtől az elszámolások könyvelt adatok alapján való kitöltése	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Fábián Boglárka	2020.12.31	NEM	NEM							Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.
115.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A közfeladatokkal kapcsolatos bevételek, költségek és ráfordítások költségviselőkre és költségviselőkre kerülni elszámolásra, és csak egy - a költségviselő költségviselő elszámolástól független - külön dimenzióban kerülni elkülönítésre a könyvelésben.	A közfeladatokkal kapcsolatos bevételek, költségek és ráfordítások költségviselőkre és költségviselőkre vannak elszámolva. Az elszámolás érdekében ezek külön dimenzióban kerülnek elkülönítésre	A közfeladatokkal kapcsolatos bevételek, költségek és ráfordítások költségviselőkre és költségviselőkre vannak elszámolva. Az elszámolás érdekében ezek külön dimenzióban kerülnek elkülönítésre	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Kótai Edina	2018.01.01	NEM	NEM						Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.	
116.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	A Társaság Önköltségelszámolási Szabályzata 2011. év óta, a Társaság Számlarendje 2012. év óta nem került aktualizálásra. Az előkészített új Számlarend tervezet, amely alapján a gyakorlatban könyvelnek, a költségek felosztását nem szabályozza megfelelően, ezért a költségek, ráfordítások különböző költségviselőkre és költségviselőkre szerinti megosztása a könyvelésben, és ez által az elszámolásban sem tükrözi a valóságot.	A Számviteli politika, a Számlarend, az Önköltségelszámolási szabályzat és a Szervezeti és Működési Szabályzat összhangba hozását, a vezetői számviteli helyes kialakítását annak érdekében, hogy a könyvelési adatok alapján zárt rendszerben eleget lehessen tenni a Támogatási szerződésekben előírt elkülönített nyilvántartásnak és adatszolgáltatási kötelezettségnek.	A Számviteli politika, a Számlarend, az Önköltségelszámolási Szabályzat és a Szervezeti és Működési Szabályzat összhangba hozása	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.12.31	NEM	NEM							Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.
117.	MH-ELL-00000030-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Költségek ellenőrzésére kapott önkormányzati támogatások elszámolása	Az elszámoláshoz igazodóan a temetőüzemeltetés összes bevétele és kiadása közszolgáltatásként, a piacüzemeltetés pedig vállalkozási tevékenységként került elszámolásra a könyvelésben a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Közfeladatellátás szerződés rendelkezései ellenére.	A temetők és a piacok esetében a Társaság könyvelésében különítse el a közszolgáltatásból, ill. vállalkozási tevékenységből származó bevételeket és kiadásokat.	A Társaság kezdeményezze az elkülönítést a temetők és a piacok könyvelésében a közszolgáltatásból, ill. vállalkozási tevékenységből származó bevételeket és kiadásokat	MVG-BE-10-3/2020	2020.10.07	Durbák-Diczházi Alexandra	2020.12.31	NEM	NEM							Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán feltételek	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
118.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Közzolgáltató a játszóterek karbantartására, a játszószerkezetek javítására, a homokozók feltöltésére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezik, azonban Technológiai és munkaművelési leírásokkal a játszószerkezetek karbantartására, javítására, valamint a homokozók fentartására igen. A Technológiai és munkaművelési leírásokból nem derül ki, hogy ki és mikor készítette, dátumot és aláírást nem tartalmaz.	A Közzolgáltató a játszóterek karbantartására, a játszószerkezetek javítására, a homokozók feltöltésére belső szabályzattal készítsen a szabályszóró és ellenőrzhető működés érdekében.	Belső szabályzat készítése	MH-ELL-43-10/2020		Műszaki vezető	2020.11.16	2021.03.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
119.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	Az ellenőrzött időszakban a Közzolgáltató részéről nem valósult meg az üzemeltetésre alátartozó valamennyi játszótéri eszközre vonatkozó, a Technológiai leírásban előírt rendszeres (napi, heti, havi rendszerességgel), operatív (1-3 havonta), illetve éves átfogó ellenőrzés. Az ellenőrzött időszakban a rendelkezésre álló személyi feltételek miatt kizárólag az Európai Unió szabványának megfelelő játszótéri eszközök havi ellenőrzése, a TRIÁL típusú játszótéri eszközök ellenőrzése, javítása kizárólag lakossági bejelentés alapján történik meg. A Közzolgáltató üzemeltetésében lévő több száz játszótér rendszeres, operatív, illetve éves átfogó ellenőrzését 2 fő munkavállalóval kivitelezhetetlen elvégezni.	A Közzolgáltató a balesetek elkerülése érdekében és azért, hogy a Technológiai leírásban foglaltaknak eleget tudjon tenni, biztosítsa a személyi feltételeket, operatív (1-3 havonta), illetve éves átfogó ellenőrzés, operatív (1-3 havonta), illetve éves átfogó ellenőrzés és a hozzá kapcsolódó munkavégzés megvalósítható valamennyi játszótérre vonatkozóan.	3 fő munkavállaló felvétele. Az új munkavállalók technikai felszereléssel történő ellátása.	MH-ELL-43-10/2020		Ügyvezető +HR Ügyvezető+szállítási és beruházási vezető	2020.11.16	2021 folyamatos		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
120.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	Az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett valamennyi játszótér ellenőrzési és karbantartási tervvel.	A Közzolgáltató valamennyi általa üzemeltetett játszótérre vonatkozóan készítsen el az ellenőrzési és karbantartási tervet, amely tartalmazza az alkatrészek jegyzékét, amelyeket a különböző ellenőrzések (rendszeres, operatív, éves) során meg kell vizsgálni, illetve a Közzolgáltató biztosítsa, hogy az ellenőrzési és karbantartási tervben foglaltak betartása és végrehajtása a gyakorlatban is megvalósuljon.	Az üzemeltetésre átadott játszószerkezetek, műszaki leírás tartalmazza az elvégzendő ellenőrzéseket külön terv nem szükséges, a betartása a 2. pontban leírt intézkedés megvalósulása esetén. A hiányzó műszaki leírások a gyártótól beszerzésre kerülnek és az irat anyagban elhelyezésre kerülnek.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2021.06.30		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
121.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	Az Európai Unió szabványának megfelelő játszótér havi ellenőrzéséről játszótérnek papír alapon vezetett nyilvántartást, amely aláírást nem tartalmaz, így nem tudjuk megállapítani, hogy valóban az 1 fő hegesztő és 1 fő lakatos végezte-e el a munkát.	A játszótér havi ellenőrzését végző munkavállaló a papír alapú nyilvántartáson aláírásával igazolja, hogy az ellenőrzést elvégezte, az esetlegesen feltárt és elvégzett javítási munkákat rögzítette.	A havi jelentések papír alapú nyilvántartásnak aláírására szóbeli és írásos utasítás kerül kiadásra.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
122.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A „Játszóterek karbantartása ... év ... hónap” nevű kimutatás, amelyben a TRIÁL típusú játszótérekon végzett karbantartással kapcsolatos munkákat rögzítik, az ellenőrzött időszakban tartalmazott Európai Unió szabványának megfelelő játszótérekon végzett munkálatokat is, amelyeket az időszakos ellenőrzés során látnak fel.	A „Játszóterek karbantartása ... év ... hónap” nevű kimutatás kizárólag a TRIÁL típusú játszótérekon végzett egyéb karbantartással kapcsolatos munkákat és munkabőröket tartalmazza.	A szétválasztásra a nyilvántartási vezető, és ellenőrzést végző kollégák tájékoztatást kapnak.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
123.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Technológiai leírás szerinti a játszótérekon a karbantartási munkálatokhoz lakatos, asztalos végzettség szükséges, a gyakorlatban pedig hegesztő és lakatos végzettséggel rendelkező munkavállalók látják el a karbantartási munkálatokat. (A Technológiai leírás említi, hogy bizonyos feladatok elvégzését, amelyek az eszközök biztonságára befolyással vannak, csak szakképzett szakemberek végezhetik el, és abban az esetben példaként épp a szerkezeti részek hegesztését említi, amit megilletésünk szerint a hegesztő munkakörben alkalmazott munkavállalók végeznek el.)	A Közzolgáltató a játszóterek karbantartására, a játszószerkezetek javítására, a homokozók feltöltésére belső szabályzattal készítsen, amelyben rögzítse, hogy a játszótéri eszközök ellenőrzését, javítását, karbantartását milyen munkakörben foglalkoztatott munkavállalók végezhetik el a jövőben.	Belső szabályzat készítése	MH-ELL-43-10/2020		Műszaki vezető	2020.11.16	2021.03.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
124.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	Az ellenőrzött időszakban a Közzolgáltató részéről nem valósult meg az üzemeltetésre alátartozó valamennyi homokozó esetében a Technológiai leírásban előírt gyakorisággal a szennyező anyagok eltávolítása, illetve a tárgyév április 1-től október 31-ig terjedő időszakban a homok lazítása és kupacolása havonta egy alkalommal. Az ellenőrzött időszakban a rendelkezésre álló személyi feltételek miatt kizárólag az Európai Unió szabványának megfelelő játszótérek havonkénti ellenőrzésével egyidejűleg, ezeken a játszótérekon ellenőrizték a homokozók állapotát, a TRIÁL típusú játszótérekon kizárólag lakossági bejelentés alapján történik homokcsere, vagy homokozó feltöltés.	A Közzolgáltató annak érdekében, hogy a Technológiai leírásban foglaltaknak eleget tudjon tenni, biztosítsa a személyi feltételeket, amelyeket az előírt gyakorisággal a szennyező anyagok eltávolítása, illetve a tárgyév április 1-től október 31-ig terjedő időszakban a homok lazítása és kupacolása megvalósítható valamennyi homokozó esetében.	3 fő munkavállaló felvétele. Az új munkavállalók technikai felszereléssel történő ellátása.	MH-ELL-43-10/2020		Ügyvezető +HR Ügyvezető+szállítási és beruházási vezető	2020.11.16	2021.		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
125.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél a játszótérek karbantartásának, a játszószerkezetek javításának, a homokozók feltöltésének a folyamatairól ellenőrzési nyomvonal nem készült.	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a játszótérek karbantartásának, a játszószerkezetek javításának, a homokozók feltöltésének a folyamatairól ellenőrzési nyomvonalat készítsen, melyben a működési folyamatok szövegesen, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal kerülnek szemléltetésre, kitérve a felelőségi és információs szintekre és kapcsolatokra, továbbá az irányítási és ellenőrzési folyamatokra	Ellenőrzési nyomvonal Társasági szinten történő kidolgozása folyamatban van.	MH-ELL-43-10/2020		Ügyvezető	2020.11.16	Társasági szintű ellenőrzési nyomvonal kidolgozásnak határideje		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
126.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	Miskolc Megyei Jogú Város közigazgatási területén található, és a Közzolgáltató által üzemeltetett játszótéri eszközök időszakos ellenőrzését nem a Közzolgáltató, hanem Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztálya kezdeményezte az időszakos ellenőrzést végző szervezetinél.	A mindenkor hatályos játszótéri eszközök biztonságosságáról szóló 78/2003. (XI. 27.) GKM rendeletnek eleget téve történjen a játszótéri eszközök időszakos ellenőrzésének a megkérdése a játszótéri eszközökre vonatkozóan.	A 78/2003. (XI. 27.) GKM rendeletben foglaltak betartására kerülnek a feladatok a MJAJ Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztálya végli.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	folyamatos		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
127.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A használatba vételt megelőző ellenőrzésről, illetve időszakos ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvekben úgy vannak megnevezve a játszótérek, hogy a beazonosításuk sokszor nehézkes, ha ugyanazon utcában több játszótér is megtalálható. Például: a Sályi u. déli játszótér neve a jegyzőkönyvben: Sályi úti játszótér, a játszótér címe Miskolc, Sályi út, a Sályi 16-23 játszótér neve a jegyzőkönyvben: Sályi utcai játszótér, a játszótér címe Miskolc, Sályi utca.	A Közzolgáltató a játszótérekről vezetett excel nyilvántartásban amennyiben ugyanazon utcában több játszótér is megtalálható a játszótérek nevét konkrétan, pontosabban határozza meg, ne csak utcánév legyen megadva, hanem utcánév és házszám vagy esetleg helyrajzi szám. A használatba vételt megelőző, valamint az időszakos ellenőrzések megkérdésekor a játszótéreknek a pontos neve és címe (utcánév és házszám vagy esetleg helyrajzi szám) legyen megadva az ellenőrzést végző szervezetnek, és ez kerüljön bele az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvekbe is.	A Társaságnál vezetett nyilvántartás pontosítását elrendeljük a nyilvántartást vezető munkavállaló felé. A használatot megelőző és időszakos ellenőrzéseket nem Társaságunk végézi, ezen javaslatot megküldjük, a PM hivatal illetékes szakosztályának.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31. 2021.01.01-től folyamatos		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedési igényről megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
128.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Községállatónál a játszóterekről vezetett excel nyilvántartásban sem az Európai Unió szabványának megfelelő sem a TRIÁL játszóterekről vezetett listában nem szerepel Derkovits utca 44. A helyszíni bejárás során megállapítottuk, hogy a Derkovits utca 44. szám alatti 1 db hinta és 1 db homokozó található. A hinta használatba vételi megelőző ellenőrzésről a Tisza Park Kft. által kiállított 2014. évi jegyzőkönyv bemutatásra került.	A Községállatónál vezesse fel a játszóterekről vezetett excel nyilvántartásába a Derkovits utca 44. szám alatti játszótérrel, és egyetemesen Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal műszaki koordinációs ügyintézőjével, hogy a Derkovits utca 44., 46., 48. szám alatt található 1 db hinta (Északkeleti Zrt. Műszaki Üzemigazgatósága), 1 db hinta (Bors Fajdék Kft.), és 1 db csúszda (Északkeleti Zrt. Műszaki Üzemigazgatósága) a továbbiakban milyen elnevezésű játszótéren lesz nyilvántartva, és ennek megfelelően legyen majd rögzítve a játszóterek neve és címe az időszakos ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvekben is.	Az egyeztetési lefolytatjuk PM hivatal illetékes szakosztályával.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
129.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Miskolc, Derkovits utca 44. szám alatt található Északkeleti Zrt. Műszaki Üzemigazgatósága által gyártott hinta esetében a 2014. évi használatba vételi megelőző ellenőrzést követően nem került sor 678/2003. (XII. 27.) GKM rendelet 7. § (2) bekezdésében előírt négyévenkénti időszakos ellenőrzésre. MMJV Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztály műszaki koordinációs ügyintézője az ellenőrzés során megkérte a játszóeszközök időszakos ellenőrzését a 10bbi, 2020. évben esedékes játszóeszközök időszakos ellenőrzésével együttl.	A Miskolc, Derkovits utca 44. szám alatt található Északkeleti Zrt. Műszaki Üzemigazgatósága által gyártott hinta időszakos ellenőrzését követően az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvet a Községállatónál küldje meg a Központosított Belső Ellenőrzés részére.	Ellenőrzési jegyzőkönyvet megkérjük a PM Hivatal illetékes szakosztályától.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
130.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Községállatónál a „2019 homok igény” elnevezésű excel nyilvántartás, amelyben a nevével ellentétben nem a homokozókkal kapcsolatos, hanem a játszóterek karbantartására vonatkozó bejelentések és elvégzett munkák vannak rögzítve nem teljes körűen vezeték az ellenőrzött időszakban, nem került kiállításra minden omló, például: mikor és kiölti érkezett az igény a feladat elvégzésére, a feladatot elvégzették-e, amennyiben igen, az mikor történt meg.	Az excel nyilvántartás elnevezése és a tartalma legyen összhangban egymással, jelen esetben például „Játszóeszközök karbantartására vonatkozó igények 2019” elnevezést kapjon a nyilvántartás, ha arra vonatkozó adatokat, információkat tartalmaz. Az excel nyilvántartás oszlopai teljes körűen kerüljenek kiállításra annak érdekében, hogy egyértelműen megállapítható legyen, hogy mikor, kiölti érkezett a bejelentés, mikor tudták a problémát elhárítani. A Községállatónál külön nyilvántartásba vezesse, vagy nyilvántartásán belül mindenképpen jelölje azokat a bejelentéseket, amelyek olyan játszóterekre vonatkoznak, amelyeknek nem a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. az üzemeltetője.	A nyilvántartás pontos vezetésére utasítás kerül kiadásra.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
131.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A búkszentlászlói játszótérre vonatkozóan Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztályánál rendelkezésre állt a játszótéri eszközök használatba vételi előtti ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv, amely még nem került átadásra a Községállatónálhoz.	A Községállatónál Építés-kivitelezési, üzemeltetési csoportja egyetemesen értesít a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztályt, hogy valamennyi dokumentum átadásra kerüljön az üzemeltetési feladatokat ellátó Községállatónálhoz.	A jegyzőkönyv átadása tárgyában a PM Hivatal illetékes szakosztálya felé intézkedünk	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
132.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Bankó Kft. 2016. évben a TRIÁL típusú játszótereken található játszóeszközök megfelelése és műszaki állapotának vizsgálata során 56 db játszóeszközt felújításra, és 499 db-ot bontásra javasolt. A bontásra írt játszóeszközök jelentős része a mai napig sem került elbontásra.	A Községállatónál és a finanszírozást nyújtó Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata részéről értelemtek egyetemesen a bontásra írt TRIÁL típusú játszóeszközök további sorsáról elbontásra.	A 2021. évi költségvetési tervben javasoljuk beépíteni a fedezet biztosítását.	MH-ELL-43-10/2020		Ügyvezető	2020.11.16		költségvetési javaslat leadási határideje	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
133.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A helyszíni bejárás során a játszótéri eszközökkel kapcsolatos észrevételeinket 2020. június 29. napján az Építés-kivitelezési csoport ügyintézője felé szóban jeleztük, aki hibabejelentő munkatársa rögzítette azokat. A jelenítés IV.5.2., IV.5.4., IV.5.5. pontjaiban írásban is rögzítettük a szóbeli észrevételeinket.	A jelenítés IV.5.2., IV.5.4., IV.5.5. pontjaiban rögzített játszótéri eszközökkel kapcsolatos észrevételek kerüljenek kijavításra, végrehajtásra a Községállatónál által.	A javításra vonatkozó utasítás a játszótér karbantartók felé kiadásra kerül.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2021.06.30		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
134.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Sályi 15-23 játszótér társasházi tulajdonban van és nem önkormányzati tulajdonban, ennek ellenére az önkormányzat kérte meg a játszótéri eszközök időszakos ellenőrzését a vizsgálatot. A játszótér szerepel a Községállatónál a játszóterekről vezetett excel nyilvántartásban, és a Községállatónál a játszótéri eszköz állapotát havonta ellenőrzte. A játszótéri eszközök időszakos ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyv a Községállatónálhoz nem került átadásra.	A Községállatónál szerezze be Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal műszaki koordinációs ügyintézőjétől a játszótérrel kapcsolatos dokumentumokat tekintettel arra, hogy a Községállatónál a játszótér üzemeltetője.	A dokumentumok beszerzésére kapcsolatba lépünk a PM Hivatal illetékes szakosztályával	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
135.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Sályi 25-29 játszótéren a homokozó szerkezeti eleme (keret) repedt, sérült, a festés kopott, ezáltal felújításra szorul, homokcsere nem történt, a homokozóban kint a fű.	A Községállatónál a Sályi 25-29 játszótéren végezze el a homokcsereit és a homokozó szerkezeti elemeit (keret) javítsa meg.	A községállatónál a feladat ellátás a fedezet a fedezet biztosítás erejéig köteles ellátni. A 2020 évi játszótér üzemeltetésére biztosított fedezetet műszaki tartalommal kiállításra került ezért a feladatot 2021 évi ütemezjük.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16		2021. évi költségvetési rendelet elfogadását követően azonnal	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
136.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Fazekas utcai rönk játszótéren megtalálható játszótéri eszközök a használatba vételi megelőző ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvvel, a 78/2003. (XII. 27.) GKM rendeletben előírt időszakos ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvvel nem rendelkezik. A Fazekas utcai rönk játszótéren a Bankó Kft. által 2016. évben vizsgált eszközök megtalálhatók, amelyeket bontásra javasoltak, azokat nem bontották el, közülük több eszközt (1 db láncos egyensúlyozó, 1 db kombinált eszköz láncos lógó részrel, 1 db csúszda) is balesetveszélyesnek ítélték meg.	A Községállatónál a Fazekas utcai rönk játszótéren a balesetveszélyes eszközök lebontását és elszállítását haladéktalanul tegye meg.	Elbontásra került	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.11.04		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
137.	MH-ELL-00000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fentartása	A Volodga játszótéren az egyik csúszda esetében csak a csúszdaállvány található meg, a csúszdaplak nincs ott. A csúszdaállvány leszalagolása már csak legutoljára látszik, a helyszíni bejárás során nem láttunk láblát arra vonatkozóan, hogy a csúszdaállvány használata balesetveszélyes. A nem biztonságos eszközökhöz történő hozzáférés nincs megakadályozva.	A Községállatónál a nem biztonságos eszközökhöz történő hozzáférést a Volodga játszótéren haladéktalanul akadályozza meg.	A játszóeszköz hiányzó csúszda lap felőli oldalát OSB lap felszerelésével lezárjuk. A játszóeszköz átmeneti használatlanságát jelző láblát kihelyezzük	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2021.01.15		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felolása (Beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
136.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	A kerítéssel körülvett Pállos – Laborfalvi úti játszótér mellett közvetlenül és onnan nem messze, szintén kerítéssel körülvett 1-1 db (kosárlabda pályánál) sztréttball pálya található. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal műszaki koordinációs ügyintézője szerint a 2 db sztréttball pálya fenntartja az MVSZ (Miskolc Városi Sportklub Nonprofit Közhasznó Kft.). A sztréttball pályák kihelyezésére került 1-1 db „B33 kosárlabda játékszabályok” és „Házi rend” tábla, a Házi rend táblán előíróként a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft szerepel. Amennyiben a sztréttball pályák tulajdonosa, fenntartója az MVSZ és nem MMJV Önkormányzata, abban az esetben nem a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a sztréttball pályák üzemeltetője, és nem kellett volna a megrendelt táblákat kihelyezni.	A Közszeolgáltató távolította el a pályákról azt a táblát, amelyen aláíróként szerepel és tájékoztatta erről az MVSZ-t.	A tábla leszereléséről intézkedünk.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.31		Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
139.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	A Kuruc u. 5-7. szám előtti játszótérén fa-fém kerítéssel körülvett területen 1 db csúszdaállvány csúszda nélkül található. A csúszdaállapot a Közszeolgáltató munkavállalói szerelték le. A Közszeolgáltató Építés-kivitelezési csoport ügyintézője Kaulics Szabolcsal telefonon történt egyeztetést követően 2020. június 29. napján arról tájékoztatta a Közszeosztályt Beiső Ellenőrzési, hogy a csúszdaállványt leszalagolták, kihelyezték egy ideig arra vonatkozóan, hogy balesetveszélyes a csúszdaállvány. A helyszíni bejárás során nem láttunk látni arra vonatkozóan, hogy a csúszdaállvány használata balesetveszélyes. A nem biztonságos eszközökhöz történő hozzáférés nincs megakadályozva.	A Közszeolgáltató a nem biztonságos eszközökhöz történő hozzáférést a Kuruc u. 5-7. szám előtti játszótérén haladéktalanul akadályozza meg, és a 2020. június 29. napján kapott tájékoztatásra hivalkozva a Közszeosztályt a Kuruc u. 5-7. szám előtti játszótérén a balesetveszélyes csúszdaállványt haladéktalanul bontassa el.	A csúszda állvány elbontására kerül.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.09.29			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
140.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	A Kuruc u. 5-7. szám előtti játszótérén eszközökre vonatkozóan a 2014. évi használatba vételi megelőző ellenőrzési követően nem került sor a 78/2003. (XII. 27.) GKM rendelet 7. § (2) bekezdésében előírt négyévenkénti időszakos ellenőrzésre. MMJV Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztály műszaki koordinációs ügyintézője az ellenőrzés során megkérte a játszószerkezők időszakos ellenőrzését a többi, 2020. évben esedékes játszószerkezők időszakos ellenőrzésével együtt.	A Kuruc u. 5-7. szám előtti játszótéri eszközök időszakos ellenőrzését követően az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvet a Közszeosztályt küldje meg a Központosított Beiső Ellenőrzés részére.	A PM hivatal által elvégzett ellenőrzés jegyzőkönyvét rendelkezésre állás esetén haladéktalanul megküldjük a Beiső Ellenőrzés részére.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.16	2020.12.30			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
141.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	Az Andrassy út 55-57. szám közötti játszótérén elhelyezett hinta és csúszda balesetveszélyes, mert az eszközök közötti esési és szabad terek átfedik egymást. (Nem tisztázott, hogy ki a játszótér üzemeltetője. Ellenőrzésünk során azért vettük figyelembe a játszótérrel, mert a Közszeosztály a nyilvántartásába felvette, mint a COVID-19 koronavírus miatt általa lezárt, de üzemeltetésében nem lévő újonnan felült játszótérrel.)	A Közszeosztály vegye fel a kapcsolatot MMJV Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Műszaki Osztályával annak érdekében, hogy az Andrassy út 55-57. szám közötti játszótér lezárásra kerüljön addig, ameddig nem születik döntés arra vonatkozóan, hogy a játszótéri eszközöknek mi lesz a további sorsa. A lezárással egyidejűleg kerüljön kihelyezésre egy tájékoztató tábla arra vonatkozóan, hogy a játszótér átmenetileg balesetveszélyes miatt nem használható, vagy pedig a játszószerkezők áttelepítésével kerüljön megszüntetésre a balesetveszélyes helyzet.	A lezárásról a PM Hivatal illetékes szakosztályának értesítésével egy időben intézkedünk.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.10	2020.12.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
142.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	A szűrőpróbaszerű ellenőrzött Európai Unió szabványának megfelelő játszótér mellett nem minden esetben voltak megvalósíthatók az információk táblák, amelyek tartalmaznak többek között, hogy a játszótér mikor, milyen szabványok szerint épült, ki volt a beruházó, a kivitelező, és ki a játszótér üzemeltetője és karbantartója, illetve a segélyhívó telefonszámokkal. Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal műszaki koordinációs ügyintézőjének szóbeli tájékoztatása szerint minden Európai Unió szabványának megfelelő játszótér mellett kellene információk táblának, amelyen a játszótér kivitelezőjének kell kihelyezni. A táblák hiánya feltétlenül abból adódik, hogy megrogallásra kerültek, és nem kerültek pótlásra a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. részéről. A 2020. július 31-től hatályos 78/2003. (XII. 27.) GKM rendelet 7. § (10) bekezdése előírja, hogy az üzemeltetőnek a játszótérén, külön táblán, jól látható és tartós módon fel kell tüntetni a nevét, székhelyének címét, telefonszámát és elektronikus levelezési címét, valamint az egységes európai segélyhívószámot.	A Közszeosztályt az Európai Unió szabványának megfelelő játszótér havi ellenőrzése során mérje fel, hogy mely játszótérreknél hiányzik az információs tábla, és ezeknek a tábláknak az újabb kihelyezését mielőbb pótolja.	A felmerést folyamatosan elvégezzük. A Közszeosztályt a feladat ellátás a fedezet biztosítás erejéig köteles ellátni. A 2020. évi játszótér üzemeltetésére biztosított fedezet műszaki tartalommal kitöltésre került ezért a feladatot 2021. évre ütemezzük.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.10	2021. évi költségvetési rendelet elfogadása után, fedezet biztosítás esetén folyamatos			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
143.	MH-ELL-0000043-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Operatív Igazgatósága	Játszóterek fenntartása	A helyszíni ellenőrzés során tett megállapításaink szűrőpróba szerű ellenőrzésen alapulnak, megállapításaink a szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel nem ártított játszótérreket is érintik, amelyek nem kerültek lételesen ellenőrzésre. A nyilvántartások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy azok és a hozzá kapcsolódó dokumentációk nem teljes körűek. Ezáltal nem állapítható meg egyértelműen, hogy pontosan mennyi Európai Unió szabványának megfelelő és mennyi TRIAL típusú játszótér van jelenleg Miskolc Megyei Jogú Város közigazgatási területén, amelyeknek a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. az üzemeltetője.	A Közszeosztály részéről (például diákunka keretében foglalkoztatott munkavállalókkal vagy saját állományban lévő munkavállalókkal) vegyék nyilvántartásba pontosan a játszótérreket utcanévvel és házszámával vagy helyrajzi számmal a könnyebb beazonosíthatóság érdekében és azért, hogy valamennyi játszótér nyilvántartásba kerüljön.	Az üzemeltetésre átadott játszótér nyilvántartásának pontosítása folyamatos.	MH-ELL-43-10/2020		Építés-kivitelezési vezető	2020.11.10	folyamatos			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
144.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzatot néhány ponton aktualizálni szükséges.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálása, kiegészítése.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.04.30			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					
145.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzathoz megismerési nyilatkozatot nem csatoltak.	Az iratkezelési Szabályzatban foglaltak megismerését az iratkezeléssel, iktatással foglalkozó munkavállalók nyilatkozat aláírásával igazolják.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.01			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés			
											határidő/NEM	feladat/NEM								
146.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat szerint, az abban foglaltak végrehajtásáért, az irattíri tervek és iratkezelési előírások folyamatos összehangolását, az iratok szakszerű és biztonságos megőrzését, az iratok irattárolásának, az irattárolás és ügykezelési csoportvezető feladát, az ellenőrzött időszakban tikkársági és ügykezelési csoportvezető munkakörben nem kerül foglalkoztatásra munkavállaló, helyette telephely-üzemeltetési csoportvezető munkakörben kerül foglalkoztatásra munkavállaló.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor kerüljön rögzítésre, hogy ki a felelős a Társaságnál az iratkezelési Szabályzatban foglaltak végrehajtásáért, az irattíri tervek és iratkezelési előírások folyamatos összehangolását, az iratok szakszerű és biztonságos megőrzését, az iratok irattárolásának, az irattárolás és ügykezelési csoportvezető feladát, az ellenőrzött időszakban tikkársági és ügykezelési csoportvezető munkakörben nem kerül foglalkoztatásra munkavállaló, helyette telephely-üzemeltetési csoportvezető munkakörben kerül foglalkoztatásra munkavállaló.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.02			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
147.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban hatályos iratkezelési Szabályzat nem tartalmaz szabályozást arra vonatkozóan, hogy mi a teendő amennyiben a küldemény pénzt vagy egyéb értéket tartalmaz.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor kerüljön rögzítésre a szabályok arra az esetre, amikor a küldemény pénzt vagy egyéb értéket tartalmaz. Kerüljön rögzítésre, hogy a küldemény felbontásakor az összeg, vagy az egyéb értéket (pl: illetékbélyeg), illetve a küldemény értékét köteles rögzíteni a küldeményhez csatolni. A küldemény felbontásakor a pénzt vagy az egyéb értéket (pl: illetékbélyeg) – elismervény ellenében – a pénzkezelésre kijelölt szervezeti egységnek köteles átadni. Az elismervényt a küldeményhez szükséges csatolni.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.03			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
148.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat szerinti a munkaügyi, bérügyi és pénzügyi iratokat az iratkezelésért felelős 1 évig őrzi az adott szervezeti egység, és 1 év elteltével adja át az iratkezelési Szabályzatban foglaltak szerint ezen szervezeti egységnek az ügyiratok irattárolásának helyettesítője az ügyiratok irattárolásáért maguk felelnek.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor a gyakorlatnak megfelelően kerüljön módosításra, hogy mennyi ideig őrzi a munkaügyi, a bérügyi és a pénzügyi iratokat az irattíri szervezeti egységek, és mennyi idő után adja át az iratkezelési irattárolásért maguk felelnek.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.04			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
149.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzatban foglaltak szerint az iratkezelésről a selejtezési bizottság tagjai által állít, és a Társaság bérigényével ellátott selejtezési jegyzőkönyvet kell készíteni. A selejtezési jegyzőkönyv helyett összesen 5 db iratkezelési jegyzőkönyv bemutatásra az ellenőrzés során, amelyeket azonban a Társaság bérigényével nem látott el.	A jövőben sorra kerülő selejtezés során az iratkezelési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően a selejtezési bizottság tagjai által állít, és a Társaság bérigényével ellátott selejtezési jegyzőkönyvet készítsenek.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.05			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
150.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza az iratok levéltárba adására vonatkozó szabályokat.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor az iratok levéltárba adására vonatkozóan kerüljön rögzítésre, hogy a lejárt irattíri iratokat, maradvány értékű iratokat teljes és rész irattíri iratokat az illetékes köznevelési osztály át az iratok levéltárba adására vonatkozó szabályokat.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.06			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
151.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza a hiányzó illetve elvesztett iratok ügyének rendezésére vonatkozó szabályokat.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor kerüljön rögzítésre, hogy az irattárolás elvégzését, jogtalanul megsemmisített, eltűnt iratok előadásának okát és körülményeit az iratkezelésért felelős személytől származó 3 napon belül a szervezeti egység vezetője köteles kivizsgálni. Az iratok elvesztése, jogtalan megsemmisítése, hiánya munkajogi felelősségre vonást, illetve fegyelmi büntetést vonhat maga után.	Az érvényben lévő szabályzat módosításának elkészítése az ellenőrzés során tett megállapítások, észrevételek, javaslatok alapján.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.05.07			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.							
152.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	A Szolgáltatási terület feladatainak ellátása főfolyamatokról szóló ellenőrzési nyomvonalon, a Telephely-üzemeltetés részfolyamaton belül egy folyamattárgyként került megnevezésre az iktatás, irattárolás. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza részletesen valamennyi a levéltárban lévő, az iktatási munkatársak és a tikkársági főmunkatárs által elvégzett feladatokat, amelyek kiemelt figyelmet igényelnek az ellenőrzési nyomvonalnak. A különálló folyamattárgyaknak a végrehajtás, az ellenőrzési végző, illetve a jóváhagyója is eltérő lehet a szervezeten belül.	Az iktatás és az irattárolás külön-külön egy-egy részfolyamatként kerüljön meghatározásra, és azokon belül kerüljön kifejtésre a küldemények átadásával, a felbontásával, az irattárolással, a selejtezéssel, az irattárolással, a levéltárba adással kapcsolatos feladatok és a végrehajtás, ellenőrzés, jóváhagyási végző munkakörök, valamint a hozzájuk kapcsolódó dokumentumok.	Az iktatás és az irattárolás külön-külön egy-egy részfolyamatként kerüljön meghatározásra, és azokon belül kerüljön kifejtésre a küldemények átadásával, a felbontásával, az irattárolással, a selejtezéssel, az irattárolással, a levéltárba adással kapcsolatos feladatok és a végrehajtás, ellenőrzés, jóváhagyási végző munkakörök, valamint a hozzájuk kapcsolódó dokumentumok.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető Sivák Zsuzsa munkavédelmi és környezetvédelmi munkatárs	2021.03.16			2021.03.16							
153.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban vonatkozóan a tikkársági főmunkatárs munkakörben dolgozó munkavállaló érvényes munkaköri leírással nem rendelkezik.	A tikkársági főmunkatárs munkaköri leírása kerüljön kiadásra a munkavállalónak.	Munkaköri leírás kiadása került a tikkársági főmunkatárs részére.	MVG-BE-1-1/2021.			2021.01.11			2021.01.11							
154.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	A 2016. december 13. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat az iktatási munkatárs feladatait egyáltalán nem említi, a munkaköri leírása részletesen tartalmazza az általa ellátott feladatokat, amelyek el is végzett az ellenőrzött időszakban.	A Szervezeti és Működési Szabályzatban az iktatási munkatárs feladatai kerüljenek rögzítésre, és legyenek összhangban a munkaköri leírásában meghatározott feladatokkal.	A társaság új SZMSZ-e 2021. március 8. napjától hatályos. Az SZMSZ felépítésénél, szervezeti ábra kialakításánál és az egyes pozíciók feltüntetésénél az egységességre törekedünk. Ennek folytán az SZMSZ úgy épül fel, - és ezt a telephely-üzemeltetés, ügykezelés szervezeti egységénél is egységesen kezeltük, hogy a szervezeti egység feladatai röviden tömören rögzítésre kerüljenek, valamint minden olyan pozíció 1-2 mondatban kifejtésre kerül, amely irányítása alá egy másik pozíció is tartozik, tehát irányítási feladatot lát el. Azon pozíciók, amelyek nem látnak el irányítási feladatot, kizárólag megnevezésre kerültek. Tekintettel a leírakra, intézkedés nem szükséges.	MVG-BE-1-1/2021.													
155.	MH-ELL-0000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az iktatószám nem teljesen az iratkezelési Szabályzatban foglaltak szerint kerül meghatározásra. A szabályzatban foglaltak szerint az iktatószám főszámból, alszámából és évszámából áll (Pl: 100-1/2020). A gyakorlatban az iktatószám előtagot is tartalmaz a főszám, alszám és évszám mellett szervezeti egységnevet.	Az iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor, kerüljön rögzítésre az iktatószám meghatározására vonatkozó rész.	Az 1. pontban meghatározott intézkedés/szabályzat aktualizálásakor az iktatószám pontosítása meghatározásra kerül.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.04.30										

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jövő-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladat/NEM							
156.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	A Pannon Set Kft. munkáltsái a 2019. évi elektronikus iktatókönyvet (adatbázis) nem zárták le 2020. november 30. napjáig sem, mert a Társaság az elektronikus iktatókönyv lezárását nem kérte meg. A telephely-üzemeltetési csoportvezető szóbeli tájékoztatása szerint egyszerre fogják megkérni a Pannon Set, Kft.-t a 2019. évi és a 2020. évi elektronikus iktatókönyvek lezárását.	A 2019. évi elektronikus iktatókönyv lezárása időnőn meg legkésőbb a 2020. évi elektronikus iktatókönyv lezárásával egyidejűleg 2021. január 15. napjáig. Az Iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor kerüljön rögzítésre, hogy a Társaságnál az elektronikus iktatókönyv (adatbázis) lezárását a tárgyévvel követő évben ki és hogyan végzi, illetve a lezárást követően az elektronikus iktatókönyvet (adatbázis) és az elektronikus dokumentumokat időbélyegzővel kell ellátni és archiválni, majd a biztonsági másolatot elektronikus adathordozón lőbiztos helyen kell tárolni. (A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 43. §.)	Az iktatókönyvek lezárása megőrönt.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.01.19. 2021.04.30.			2021.01.19						
157.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Valamennyi irattári helyiség kulccsal zárható ajtó mögött található, azonban a bejárati ajtókon vagy mellettük semmilyen tábla nincs kihelyezve, ami azt jelezné, hogy az ajtó mögötti irattár található. Az irattári helyiségek közül 2 db lőzoltó készülékkel ellátott, és 4 db nem. Van 1 db olyan irattári helyiség, amelyen csővezeték is keresztül halad.	Valamennyi irattári helyiség feleljen meg az Iratkezelési Szabályzatban foglaltaknak, vagyis lőz, víz és kölső behatolás ellen védett legyen.	Az irattári helyiség ajtókon irattár felirat kihelyezése.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.02.22			2021.02.22						
158.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az irattározás és az archiválás feltételeinek biztosításáért 2020. április 1. napjától nem a stratégiai igazgató, hanem a szolgáltatási vezető a felelős.	Az Iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor az irattározás és az archiválás feltételeinek biztosításáért felelős személy a gyakorlatnak megfelelően kerüljön megnevezésre.	Az 1. pontban meghatározott intézkedés/szabályzat aktualizálása során a gyakorlatnak megfelelően kerül megnevezésre az irattározás és az archiválás feltételeinek biztosításáért felelős személy.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.04.30									
159.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az irattári helyiségekben a polcokon a polcok terhelhetősége nem minden esetben szerepel.	Valamennyi irattári helyiségben a polcok terhelhetőségét pótolni szükséges, illetve címkével ellátni a polcokat a biztonságos és balesetmentes munkavégzés érdekében a munkavégzők és használók biztonsági és egészségügyi követelményeinek minimális szintjéről szóló 10/2016. (IV. 5.) NGM rendelet 23. § (1) a) pontjának megfelelően.	A munkavédelmi munkatárs és a kölső munkavédelmi tanácsadóval lőrtént egyeztetés alapján a polcokra szükséges címkék gyártása folyamatban van.	MVG-BE-1-1/2021.		Sivák Zsuzsa munkavédelmi és környezetvédelmi munkatárs	2021.04.30									
160.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	A Társaságnál nem teljesül a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 50. § (2) bekezdése, amely szerint az irattárba adást és az irattári anyag kezelését dokumentáltan, visszakereshetően kell végezni.	A Miskolc, Győri kapu 48-50. szám alatt található irattári helyiségekben elhelyezett iratok kerüljenek felőlvizsgálatra, a selejtezhető iratok és a levéltárba adható iratok kerüljenek ki az irattárból. Az irattárban maradó iratokról készítsenek egy nyilvántartást a visszakereshetőség érdekében.	Az irattárak felőlvizsgálatának megkezdése, irattárral érintett szervezeti egységek bevonása az intézkedésbe (Központi irattár, Gazdasági osztály által kezelt irattár, Közfoglalkoztatási csoport által kezelt irattár)	MVG-BE-1-1/2021.		Iráttárral érintett szervezeti egység vezető	Iratok felőlvizsgálata: 2021.12.31. Selejtezhető iratok és a levéltárba adható iratok kerüljenek ki az irattárból: 2022.03.31. Az irattárban maradó iratokról nyilvántartás készítése: 2022.06.30.									
161.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban használatban lévő elektronikus iratkezelő rendszerben az irattárba adás dátuma iktatószámokként és alszámokként, az irattárból lőrtént selejtezés lényeg az irathoz kapcsolódóan nem került rögzítésre. A jelenlegi elektronikus iratkezelő rendszert 2016. évtől használják.	A jövőben az elektronikus iratkezelő rendszerben kerüljön meg rögzítésre az irattárba adás dátuma iktatószámokként és alszámokként, az irattárból lőrtént selejtezés időpontja, a levéltárba adás időpontja az irathoz kapcsolódóan.	Az 1. pontban meghatározott intézkedés/szabályzat aktualizálása során a felvetett javaslat szabályzatban lőrtént rögzítése, majd a gyakorlatban lőrtént alkalmazása.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető		Iktatási munkatársak								
162.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	A Társaság telephely-üzemeltetési csoportvezetőjének szóbeli tájékoztatása szerint a selejtezési jegyzékeket iktatás után nem továbbították a levéltárhoz a selejtezés engedélyeztetése végett. Az iratok selejtezését a levéltár engedélye nélkül hajtották végre az ellenőrzött időszakban. A selejtezési iratokról bemutatott Megsemmisítési igazolás szerint 2020. október 13. napján az NHZ Miskolc Kft. 3000 kg súlyú iratot szállított el a Társaságtól megsemmisítés céljából.	A jövőben sorra kerülő selejtezések esetében az iratkezelési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően a selejtezési jegyzőkönyveket iktatás után továbbítsák a levéltárnak engedélyeztetés céljából, és a levéltár által engedélyezett, záradékkal ellátott selejtezési jegyzőkönyvek visszakeresése után kerüljön sor az iratok selejtezésére. Az Iratkezelési Szabályzat aktualizálásakor a gyakorlatnak megfelelően kerüljön módosításra, hogy a megsemmisítési iratokról igazolás készül, vagy amennyiben az Iratkezelési Szabályzatban foglaltaknak kívánna elegend tenni, abban az esetben a megsemmisítési végző szervnek jelezzék, hogy ne megsemmisítési igazolást, hanem megsemmisítési jegyzőkönyvet készítsenek az iratokról.	Az iratkezelési szabályzat selejtezésre vonatkozó rész aktualizálása.	MVG-BE-1-1/2021.		Ragó Zita telephely-üzemeltetési vezető	2021.04.30.	gyakorlati alkalmazás folyamatosan								
163.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Iktatási és iratkezelési folyamatok ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban nem került sor iratok levéltárba adására.	A Miskolc, Győri kapu 48-50. szám alatt található irattárakban elhelyezett iratok kerüljenek felőlvizsgálatra, és azon nem selejtezhető iratok teljes és lezárt évfolyamait, amelyeknek a lezárás naptári évtől számított 15 éves irattározási őrzési ideje lejárt, azon iratok kerüljenek átadásra a levéltár számára.	Az irattárak felőlvizsgálatának megkezdése, irattárral érintett szervezeti egységek bevonása az intézkedésbe (Központi irattár, Gazdasági osztály által kezelt irattár, Közfoglalkoztatási csoport által kezelt irattár)	MVG-BE-1-1/2021.		Iráttárral érintett szervezeti egység vezető	Iráttárakban elhelyezett iratok felőlvizsgálata: 1. ütem: 2021.12.31. 2. ütem: 2022.06.30. Levéltári átadás: 2022.									
164.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat főbb ponton javításra, felőlvizsgálatra, illetve kiegészítésre szorul, továbbá nem tartalmazza a munkaruha juttatással kapcsolatos, a tevékenység részletei szabályait összefoglaló folyamatszabályozást, mely részletesen tartalmazná a munkaruha juttatással járó feladatokat lebonyolításának a megfelelő rendjét és a tevékenység felelőseit. A munkaruha juttatás tevékenysége nem minden esetben a munkaruha szabályzat előírásainak megfelelően lőrtént.	A szabályszerő és ellenőrzéshő működés, az átláthatóság és az elszámoltathatóság érdekében javasolt definiálni és a felőlvizsgálat, aktualizált és kiegészített munkaruha juttatási szabályzatban szabályozni a munkaruha juttatási tevékenység részleteit, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatokról pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismertetése, betartásának megkövetelése.	Intézkedési terv még nem készült													
165.	MH-ELL-00000073-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat nem rendelkezik a munkaruha megjelenéséről, annak arculatáról	A munkaruha szabályzat kiegészítése a munkaruha arculatát tartalmazó melléklettel.	Intézkedési terv még nem készült													

2

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módszer		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
166.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	2011 óta a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata több esetben módosításra került, azonban a munkaruha szabályzatban szereplő munkakörök nem kerültek felülvizsgálatra.	A munkaruha szabályzatban a munkakörök felülvizsgálata, szükség esetén módosítása az aktuális Szervezeti és Működési Szabályzatnak, illetve a gyakorlatnak megfelelően.	intézkedési terv még nem készült											
167.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha beszerzési lelkétségét a munkaruha szabályzat nem tartalmazza részletesen.	Munkaruha juttatási szabályzat kiegészítése azzal, hogy pontosan mely munkakör feladata a beszerzési igény rögzítése és jóváhagyása, illetve az igény beszerzésre történő továbbítása.	intézkedési terv még nem készült											
168.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat nem rendelkezik a raklári készletszint meghatározásáról.	Munkaruha szabályzat kiegészítése a meghatározott munkaruha készletszinttel.	intézkedési terv még nem készült											
169.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint a rövidtávú foglalkoztatásra való tekintettel a munkavállalók jogában áll használni, mosott munkaruha és formaruhát kiadni, azonban a használt munkaruha nem amortizálódik, hanem továbbra is teljes bekerülési áron kerül nyilvántartásra.	A munkaruha értéké a használati idő (amelybe nem számít bele a raklározási idő) alapján időarányosan kerülnek csökkentésre és amennyiben a munkavállaló részére használt, mosott munkaruha kerül kiadásra, ne a munkaruha teljes bekerülési értéke, hanem az időarányosan értékcsökkenési értéke kerüljön rögzítésre.	intézkedési terv még nem készült											
170.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A láthatósági mellény viselése közterületen történő munkavégzés esetén mindenki számára kötelező. A belső ellenőrzés 2020. november 30. és 2020. december 1. napján szűrőpróba során ellenőrizte a láthatósági mellény viselését a közterületen történő munkavégzés során, azonban a munkavállalók nem minden esetben lettek eleget a mellényhordási kötelezettségüknek.	Kerüljön felülvizsgálata, hogy minden láthatósági mellény viselésére kötelezett munkavállaló rendelkezik-e láthatósági mellénnyel, majd ezt követően javasolt a munkavállalók figyelmének ismételt felhívása a közterületen történő munkavégzésre kötelező láthatósági mellény viselésére.	intézkedési terv még nem készült											
171.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha jogosult munkakörök jegyzékében több olyan munkakör is szerepel, amely már nem létezik a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél. Formaruha esetében ki kell egészíteni a munkakörök jegyzékét.	Munkaruha szabályzat 1. számú mellékletében a munkaruha, illetve a formaruha juttatásra jogosult munkakörök, az adható ruhakészletek és a garatúrák összetételének felülvizsgálata, szükség esetén módosítása.	intézkedési terv még nem készült											
172.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A láthatósági mellény kihordási ideje nem szerepel a munkaruha szabályzat 1. számú mellékletében.	Munkaruha szabályzat 1. számú mellékletének kiegészítése a láthatósági mellény kihordási idejével.	intézkedési terv még nem készült											
173.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	Előfordul, hogy a kihordási idő letele előtt használhatatlanná válnak a ruhák.	A kihordási idő felülvizsgálata és szükség esetén módosítása a munkaruha szabályzatban.	intézkedési terv még nem készült											
174.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha és formaruha átvétele és leadása a központi telephelyen az anyagraktár teljes nyitvatartási ideje alatt történik a munkaruha szabályzatban szereplő 8-12 óra helyett.	A munkaruha szabályzat felülvizsgálata és szükség szerint módosítása a munkaruha, formaruha átvételére és leadására rendelkezésre álló idő tekintetében.	intézkedési terv még nem készült											
175.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat nem tér ki arra, hogy a munkaruha juttatással kapcsolatos dolgozó karton hogyan kell vezetni, illetve milyen munkaruha juttatással kapcsolatos dokumentációk, bizonylatok használandók.	Munkaruha juttatási szabályzat kiegészítése a munkaruha juttatással kapcsolatban alkalmazott dokumentációkkal, bizonylatokkal. Munkaruha juttatási szabályzat kiegészítése azzal, hogy a dokumentumokat pontosan mely munkakörök és hogyan kell vezetnie, töltenie. Az alkalmazandó dokumentációk, bizonylatok minél inkább elhelyezése a munkaruha juttatási szabályzat mellékletei között.	intézkedési terv még nem készült											
176.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A készletkivételzés igénylése megnevezésű dokumentumon nem szerepel a készletkivételzés engedélyező aláírása.	A készletkivételzés igénylése megnevezésű dokumentumot minden esetben az igénylés folyamatában résztvevő minden munkavállaló lása el aláírásával.	intézkedési terv még nem készült											
177.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A központi anyaggazdálkodási munkatárs a munkaruhaikat nem a munkaruha nyilvántartására használják, megfelelő dokumentumon tartja nyilván. A jelenleg alkalmazott munkaruha kartonon a munkaruha beszerzési értéke, a kihordási idő kezdete és vége nem kerül feltüntetésre.	Munkaruha karton felülvizsgálata és módosítása. Munkaruha nyilvántartására alkalmas munkaruha karton szerepeltetése a munkaruha juttatási szabályzat mellékletei között. Munkaruha szabályzat kiegészítése a munkaruha karton megfelelő töltésének részleteivel.	intézkedési terv még nem készült											
178.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	Az anyagkarton adatai összevezeitelték a munkavállalók munkaruha kartonjaival, azonban a papír alapú nyilvántartás megnehezíti a munkaruha felhasználás és a munkaruha mozgásának naprakész nyomon követését. Elektronikus formában sem az anyagkarton, sem a munkavállalók munkaruha kartonjainak adatai nem kerülnek rögzítésre.	Elektronikus úton történő nyilvántartás és nyomon követés (például Excel táblázatban), ezzel fokozva az állíthatóságot, ami megkönnyíti a kartonok vezetésért felelősök számára, hogy információkat szerezzenek a munkaruha juttatással kapcsolatban.	intézkedési terv még nem készült											
179.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint a gondnokság vezető együtti intézi a munkaruhaival kapcsolatos reklamációt, azonban ilyen munkakör nem létezik a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél.	Munkaruha juttatással kapcsolatos reklamációkezelés folyamatának és felelősének felülvizsgálata és módosítása a munkaruha juttatási szabályzatban.	intézkedési terv még nem készült											
180.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A formaruha a munkaruhaival ellentétben nem érkezik be a központi anyagraktárba, hanem a felhasználás helyén jelenik meg, azonban erre a munkaruha szabályzat nem tér ki.	Munkaruha szabályzat kiegészítése a formaruha juttatás részleteivel.	intézkedési terv még nem készült											
181.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének kihordásának ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint a gondnoksági vezető a ruhát a kihordási időt követően megvizsgálja, a ruha teljes értékű felhasználása esetén a ruha a raktárban leadásra kerül. Amennyiben tovább használható, úgy a kihordási idő módosításra kerül. Gondnokság vezetői munkakör azonban már nem létezik a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél, hanem a központi anyaggazdálkodási munkatárs figyeli a kihordási időket.	Munkaruha kihordási idő figyelmével kapcsolatos feladatok és azok felelősének felülvizsgálata és módosítása a munkaruha juttatási szabályzatban.	intézkedési terv még nem készült											

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (belsőzeti és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módszer határidő/NEM feladat/NEM	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
182.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A központi anyaggazdálkodási munkatárs figyelte a kihordási időket, azonban a kihordási idő leletét nem jelzi a munkavállalók és a munkavezetők felé és nem módosítja a kihordási időt. Amennyiben a munkaruha kihordási ideje leletik és a munkavállaló nem jelzi a raktár felé, hogy a ruházata elhasználódott, úgy a munkavállaló a lejárt munkaruháját tovább hordja, és nem kerül részére új munkaruha kiadásra. Amennyiben a munkavállaló jelzi a munkavezető és a raktár felé, hogy lelett a kihordási idő és a ruházata elhasználódott, úgy leadja a használt munkaruhát és cserébe a munkaruha raktár készletéből új munkaruha garnitúrát kap.	A központi anyaggazdálkodási munkatárs a munkaruhák kihordási idejét naprakészen figyelembe véve egy hónappal a lejárt idő leletét előtt továbbítja a munkavezetők részére azon munkavállalók névsorát, akik munkaruhájának kihordási ideje le fog járn.	Intézkedési terv még nem készült											
183.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint, ha a munkavállaló munkaviszonya a kihordási idő lejártá előtti megszűnik, akkor a kiadott munkaruhával a munkavállaló köteles az utolsó munkában töltött napon az anyagraktárra elszámolni, ennek hiányában köteles a ruházatra vonatkozó költséget időarányosan megtéríteni. A ruházatra vonatkozó költséget azonban nem időarányosan vonják le a leszámoló munkavállaló utolsó béréből, hanem vezetési utasítás szerint a ruházat teljes, bekerülési értéke levonásra kerül.	A munkaruha szabályzat ide vonatkozó részének felülvizsgálata és szükség esetén módosítása. Amennyiben a munkavállaló munkaviszonya a munkaruha kihordási idejének lejártá előtti megszűnik, ne a ruházatra vonatkozó teljes költség, hanem annak időarányosan fennmaradó része kerüljön megtérítésre.	Intézkedési terv még nem készült											
184.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	Előfordul, hogy a leszámoló munkavállaló a használt ruhákat piszkosan adja le a központi anyaggazdálkodási munkatárs részére.	A munkaruha szabályzat kiegészítése azzal, hogy a munkavállaló leszámolókor a munkaruhát tisztá állapotban juttassa vissza a munkáltató részére.	Intézkedési terv még nem készült											
185.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint, ha a munkaruha a rendeltetészerű használat során megrongálódik, a munkaruha lelejezhető. A munkaruha pótlását a gondnokság vezetője engedélyezheti. Gondnokság vezetői munkakör már nem létezik a Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.-nél, a munkavezető jelzi szóban, telefonon keresztül a központi anyaggazdálkodási munkatárs részére, ha cserélni szükséges az elhasználódott ruhát. Jegyzőkönyv nem készült a megrongálódott munkaruháról.	A munkaruha szabályzat ide vonatkozó részének felülvizsgálata, módosítása. Azon munkakör kijelölése a szabályzatban, aki a munkaruha cseréjét engedélyezheti. A központi anyaggazdálkodási munkatárs ne szóbeli engedélyezés, hanem írásban történő engedélyezés esetén adjon csak csereruhát a munkavállaló részére, illetve jegyzőkönyv kerüljön felvételre a rendeltetésű használat során történt megrongálódásról.	Intézkedési terv még nem készült											
186.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munkaruha szabályzat szerint amennyiben a munkavállaló önhibájából válik használatatlanná a munkaruha, abban az esetben a munkaruhára vonatkozó költséget a munkavállaló köteles időarányosan megtéríteni. A gyakorlatban azonban nem csak az időarányos rész, hanem a munkaruha teljes, bekerülési értéke levonásra kerül a munkavállaló béréből.	A munkaruha szabályzat ide vonatkozó részének felülvizsgálata, szükség esetén módosítása. Amennyiben a munkaruha a kihordási idő lejártá előtt a munkavállaló önhibájából megrongálódik és új munkaruha kerül kiadásra részére, ne a ruházatra vonatkozó teljes költség, hanem annak időarányosan fennmaradó része kerüljön levonásra a munkavállaló béréből.	Intézkedési terv még nem készült											
187.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munka- és védőruha raktárban a tároló polcok fel vannak címkézve, azonban a címkék egy része már lekopott, illetve a polcok terhelhetősége nem szerepel feltüntetve a polcokon.	A polcok terhelhetőségének pótlása, a raktári helyeknek, polcainak címkével történő ellátása a munkaeszközök és használatuk biztonsági és egészségügyi követelményeinek minimális szintjéről szóló 10/2016 (IV. 5.) NGM rendelet 23. § (1) a) pontjának megfelelően.	Intézkedési terv még nem készült											
188.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munka- és védőruha raktárban a tároló polcok fel vannak címkézve, azonban a címkék egy része már lekopott, illetve a polcok terhelhetősége nem szerepel feltüntetve a polcokon.	A polcok terhelhetőségének pótlása, a raktári helyeknek, polcainak címkével történő ellátása.	Intézkedési terv még nem készült											
189.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése			Intézkedési terv még nem készült											
190.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A központi anyaggazdálkodási munkatárs a használt munkaruhát ruhafüvegekben fekete zsákokban gyűjti, a zsákok azonban nem kerülnek felcímkézésre, a selejt nincs külön jelölve.	Javasolt a munka- és védőruha raktár rendbe tétele: a különböző fajtájú munkaruhák külön kerüljenek tárolásra, a különböző munkaruhák kerüljenek felcímkézésre, a selejtre várt munkaruhák kerüljenek megjelölésre.	Intézkedési terv még nem készült											
191.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munka- és védőruha raktár nem rendelkezik saját nyomtatóval, a központi anyaggazdálkodási munkatárs másik helyiségben található nyomtatót használ a mindennapos munkája során. Ez megnehezíti a munkaruha juttatással kapcsolatos raktári bizonylatok naprakész nyilvántartását.	Munka- és védőruha raktár nyomtatóval történő ellátása a munkaruha juttatással kapcsolatos dokumentációk, bizonylatok naprakész előállítására érdekében.	Intézkedési terv még nem készült											
192.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése szorult a védőruha, egyéni védőeszköz juttatás leírásában, mert nem tartalmaz a védőruha juttatás rendjével kapcsolatban minden részletet. Az egyéni védőeszköz juttatás tevékenysége nem minden esetben a munkavédelmi szabályzat előírásainak megfelelően történik.	Javasolt definiálni és a felülvizsgált, aktualizált és kiegészített munkavédelmi szabályzatban szabályozni a védőruha, egyéni védőeszköz juttatási tevékenység részleteit, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismeretése, beállításának megkövetelése.	Intézkedési terv még nem készült											
193.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat nem tartalmazza az egyéni védőeszközök beszerzésének rendjét, illetve a beszerzésért felelős munkaköröket.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése az egyéni védőeszközök beszerzésének rendjével és a beszerzésért felelős munkakörökkel.	Intézkedési terv még nem készült											
194.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. területére egyéni védőeszközök csak megfelelően nyilatkozattal, kezelési utasítással, típus bizonyítvánnyal lehet behozni, ezért minden esetben szükséges lenne a beszerzési megrendelés egyeztetés a munkavédelmi és környezetvédelmi munkatársakkal.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése a beszerzés előirányozásáról, a munkavédelmi és környezetvédelmi munkatársakkal történő egyeztetéssel, így minden esetben a megfelelő típusú és minőségű egyéni védőeszköz kerül beszerzésre.	Intézkedési terv még nem készült											
195.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének ellenőrzése	Ha külső helyszínen történik a munkavégzés, a munkavezető feladata az egyéni védőfelszerelés munkavállaló részére történő rendelkezésre bocsátása.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése az egyéni védőfelszereléssel történő ellátásáért felelős munkakörrel.	Intézkedési terv még nem készült											

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
196.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkavállalók „A kiadott egyéni védőeszközök nyilvántartó lapja” megnevezésű dokumentumon veszik át az egyéni védőeszközöket, azonban ez a dokumentum nem szerepel a munkavédelmi szabályzatban.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése a kiadott egyéni védőeszközök nyilvántartó lapja megnevezésű dokumentummal.	Intézkedési terv még nem készült												
197.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	Az anyagkarton adatai összevezethetők a munkavállalók munkaruha kártonjával és a kiadott egyéni védőeszközök nyilvántartó lapjával, azonban elektronikus formában az egyéni védőeszköz jutalás adatai nem kerülnek rögzítésre.	Elektronikus úton történő nyilvántartás és nyomon követés bevezetése.	Intézkedési terv még nem készült												
198.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat szerint a védőruhák első elküldéssel történő kiadásához, illetve munkakörváltás esetén új védőruha igényléséhez a munkáltatói jogkörű gyakorlati írásos javaslat szükséges. A munkavállaló a testi épségének és egészségének védelmére elért, egyéni védőfelszerelés rendelkezésre bocsátása nélkül nem foglalkozhat, javastai nem szükséges a kiadásához, biztosítása kötelező.	A munkavédelmi szabályzat ide vonatkozó részének felülvizsgálata, szükség esetén módosítása.	Intézkedési terv még nem készült												
199.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat szerint az egyéni védőeszközök utalványozása minden esetben a vonatkozó szabályzatokban és igazgatási utasításokban foglaltak szerint történik, azonban a munkavédelmi szabályzat arra nem tér ki, hogy pontosan mely szabályzatok, utasítások ezek.	A munkavédelmi szabályzat kiegészítése az ide vonatkozó utasítások, szabályzatok megnevezésével.	Intézkedési terv még nem készült												
200.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat nem tartalmazza a selejtezés folyamatát.	Munkavédelmi szabályzat kiegészítése a selejtezés kritériumával.	Intézkedési terv még nem készült												
201.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat szerint olyan egyéni védőeszköz készletről kell gondoskodni, hogy a megfelelő cserélhetőség folyamatosan biztosítva legyen, azonban a szabályzatban nem került rögzítésre az egyéni védőeszközök minimum készletszintje.	A munkavédelmi szabályzatban a védőruhákkal, egyéni védőeszközökkel kapcsolatos minimum készletszint rögzítése, amely biztosítja a védőruhával történő folyamatos ellátást és cserélhetőséget.	Intézkedési terv még nem készült												
202.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A munkaruha, védőruha jutalás tevékenységében érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a munkaruha, védőruha jutalással kapcsolatos feladatokat.	Az érintett munkavállalók munkaköri leírásának kiegészítése a munkaruha és védőruha jutalással kapcsolatos feladatokkal.	Intézkedési terv még nem készült												
203.	MH-ELL-00000075-0/2020	Miskolci Városgazda Nonprofit Kft.	Munkaruha, védőruha beszerzésének és kihordásának ellenőrzése	A Miskolci Városgazda Nonprofit Kft. a munkaruha, védőruha jutalás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat elkészítette, azonban az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmaz minden, a munkaruha, védőruha jutaláshoz tartozó részfeladatot.	A munkaruha, védőruha jutalás folyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata és kiegészítése a hiányzó részfeladatokkal.	Intézkedési terv még nem készült												

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	A volt életemi adminisztrátor, Simon Vanessza a 2019. október 17 - 2020. február 18. közötti időszakban 20 esetben az ellátmánnyal történő elszámolás során számlaigazoló lapokat, számlákat módosított, illetve a Miskolci Fürdők Kft. számlatömbjében a Miskolci Fürdők Kft., mint vevő részére számlákat készített, melyeket az ellátmánnyal történő elszámolásában szerepeltetett, az azokon felülművelettel forint összeggel költségként elszámolta. Az életemi adminisztrátor – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történt számlások szerint – összesen 1.185.918 Ft összeggel károsította meg a Miskolci Fürdők Kft.-t.	A hivatalos szerveknél történő feljelentést követően kártérítési eljárás megindítása.	Intézkedési terv még nem készült											
2.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	Több esetben jogosulatlanul, illetve nem szabályszerűen kiállított és utalványozott számlaigazoló lap alapján történt ellátmány kifizetés a rakláros / életemi adminisztrátor részére.	Az ellátmány kifizetése minden esetben csak az arra jogosult munkavállalók részére történjen meg, szabályszerűen kiállított és utalványozott számlaigazoló lap alapján.	Intézkedési terv még nem készült											
3.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	A pénzügykezeléssel megbízott személyek a felelősség vállalási nyilatkozatukat nem tudták bemutatni. A pénzügyi munkatárs elmondása szerint nem ismerte meg a Pénzügykezelési szabályzat tartalmát.	A pénzügykezeléssel megbízott személyek részére felelősség vállalási nyilatkozat kiállítása, a pénzügykezelési szabályzat megismeretése.	Intézkedési terv még nem készült											
4.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	A pénztáros és a pénztárrelőnök nem végezte el a szükséges alaki és tartalmi vizsgálatokat a készpénzes számlák elszámolása során, az ártévesztett számlaigazoló lapok és a módosított számlák esetében tapasztalt hibák, eltérések nem kerültek jegyzőkönyvezésre.	Szükséges alaki és tartalmi vizsgálatok elvégzése a készpénzes számlák elszámolása során, eltérések észlelése esetén jegyzőkönyv kiállítása.	Intézkedési terv még nem készült											
5.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	A Pénzügykezelési szabályzat szerint az elszámolásra kiadott összeg magánaszemélynél 30 napnál hosszabb ideig nem lehet, azonban Simon Vanessza életemi adminisztrátor sosem számolt el a kiutazott határidőig.	Az elszámolásra kiadott összeg 30 napon belül kerüljön elszámolásra. Amennyiben az elszámolásra kötelezett a kiutazott végeljárás ideje nem számol el, a 30 napot meghaladóan visszafizetett elszámolási előleg adóvonzata kerüljön rendezésre az SZJA törvény 72. §-a szerint.	Intézkedési terv még nem készült											
6.	MH-ELL-0000035-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Az életemi adminisztrátor ellátmány elszámolásainak ellenőrzése	Az életemi szolgáltatás vezető, az operatív igazgató, a volt főpénztáros-könyvelő és a pénzügyi munkatárs nem az előírt követelményeknek megfelelően látta el a meghatározott feladatait. Az ellenőrzési feladatok és a közvetlen vezető felő történő tájékoztatási kötelezettség elmulasztása miatt közvetlen felelősség terheli őket.	A 2012. évi I. törvény a Munka törvénykönyvéről figyelembe vételével meg kell állapítani az esetleges munkavállalói kötelezettség-szegést, károkozást, és meg kell indítani a megfelelő eljárást.	Intézkedési terv még nem készült											
7.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munkaruha juttatási szabályzat több ponton javításra, felülvizsgálatra, illetve kiegészítésre szorul, továbbá nem tartalmazza a munkaruha juttatással kapcsolatos, a tevékenység részletes szabályait összefoglaló folyamatszabályozást, mely részletesen tartalmazná a munkaruha juttatással járó feladatok lebonyolításának a megfelelő rendjét és a tevékenység felelőseit.	A szabályszerű és ellenőrizhető működés, az állathatóság és az elszámoltathatóság érdekében javasolt definiálni és a felülvizsgált, aktualizált és kiegészített munkaruha juttatási szabályzatban szabályozni a munkaruha juttatási tevékenység részfolyamatait, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismeretése, betartásának megkövetelése.	Szabályozáshoz kidolgozó bizottság felállítása.	BE-005-1/2020	2020.08.12	ügyvezető	2020.09.30	NEM	NEM	2020.12.08	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
8.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munkavédelmi szabályzat több ponton javításra, felülvizsgálatra, illetve kiegészítésre szorul a védőruha juttatás tekintetében.	Javasolt definiálni és a felülvizsgált, aktualizált és kiegészített munkavédelmi szabályzatban szabályozni a védőruha juttatási tevékenység részfolyamatait.	A védőruha juttatás szabályozására a műszaki vezető iránymutatás alapján kerül a szabályozó rendszerbe.	BE-005-1/2020	2020.08.12	műszaki vezető főmémók	2020.10.15	NEM	NEM	2020.12.08	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
9.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A védőruha juttatás egyes részleteit a munkavédelmi szabályzat tartalmazza, azonban nem tartalmaz a védőruha juttatás rendjével kapcsolatban minden részletet, védőruha juttatási szabályzat nem készült.	Javasolt definiálni és védőruha juttatási szabályzattal szabályozni a védőruha juttatási tevékenység részfolyamatait, a határidőket és a munkavállalók feladatait. Javasolt továbbá a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismeretése, betartásának megkövetelése.	A védőruha munkakörhöz történő rendelés, bevétel és kiadás folyamatának szabályozása.	BE-005-1/2020	2020.08.12	műszaki vezető főmémók	2020.10.15	NEM	NEM	2020.12.08	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
10.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A Miskolci Fürdők Kft. jelenleg nem rendelkezik kidolgozott, egységes munkaruha és védőruha juttatási koncepcióval, továbbá a munkaruha és védőruha juttatással kapcsolatos szabályzatok sem terjednek ki a tevékenység minden részletére. Ennek következtében a három fürdő nem tudja egységesen végezni a munkaruha és védőruha juttatás tevékenységét, az azzal kapcsolatos dokumentációkezelést, nyilvántartás vezetését.	Javasolt egy egységes munkaruha és védőruha juttatási koncepció kidolgozása, majd azt követően annak belső szabályzatban, utasításban történő részletes összefoglalása, ezzel lehetővé téve a fürdők egységes működését a munkaruha és védőruha juttatás tekintetében.	Kijelölt bizottság a jogszabályok és a belső ellenőrzési jegyzőkönyv alapján hajtja végre.	BE-005-1/2020	2020.08.12	bizottság	2020.10.30	NEM	NEM	2020.12.08	Szabályzat elkészítése.	-	-	-
10.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munkaruha kiadása nem minden esetben a munkaruha juttatási szabályzatnak megfelelően történik.	Javasolt a feladatok pontos meghatározása, majd azt követően annak a munkatársakkal való megismeretése, betartásának megkövetelése.	Folyamatok szabályozása a kidolgozott szabályzatnak megfelelően.	BE-005-1/2020	2020.08.12	szolgáltatási vezető	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Folyamatok szabályozása.	-	-	-

(Handwritten signature)

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
11.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munkaruha átadás-átvétele esetén alkalmazott jegyzőkönyvek nem egységesek sem fordónként, sem szervezeti egységenként.	Javasolt a munkaruha átadás-átvételi jegyzőkönyvek aktualizálása és egységesítése, majd a munkaruha juttatási szabályzat mellékletekben történő dokumentálása. Javasolt továbbá a jegyzőkönyv nyilatkozattal történő kiegészítése, amelyben a ruhát átvevő munkavállaló nyilatkozik arról, hogy a hatályos munkaruha/védőruha szabályzatban foglaltakat megismerte, az abban leírtakkal tisztában van és a munkaruha használata során a szabályzatban rögzített előírásoknak megfelelően jár el. A jegyzőkönyvek minden esetben kerüljenek aláírásra mindkét fél által, továbbá a jegyzőkönyvek minden esetben teljes körűen kerüljenek kitöltésre.	Kijelölt bizottság a jogszabályok és a belső ellenőrzési jegyzőkönyv alapján határozza meg, majd a meghatározott vizszoellenőrzéseket dokumentálja.	BE-005-1/2020	2020.08.12	szolgáltatási vezető	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Folyamatok szabályozása.	-	-	-
12.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munkaruha katonok módosításra szorulnak, töltésük nem teljeskörű, vagy nem történik meg.	Javasolt a munkaruha katonok munkaruha juttatási szabályzat mellékletként történő dokumentálásra. Javasolt továbbá a munkaruha juttatási szabályzatban a munkaruha katonok töltéséért felelős munkakör kijelölése, a munkaruha katonok helyes és pontos töltésének szabályozása, majd a munkaruha katonok teljeskörű töltésének megkövetelése.	A szabályzat kiadása után a műszakvezetők és műszaki csoportvezetők oktatásával egyidejűleg a katon rendszer beállításának végrehajtása.	BE-005-1/2020	2020.08.12	műszaki vezető főmérnök és szolgáltatási vezető	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Katon rendszer szabályozása.	-	-	-
13.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A Miskolci Fürdők Kft. jelenleg nem rendelkezik teljeskörű munkaruha/védőruha juttatással kapcsolatos nyilvántartással.	Javasolt teljeskörű munkaruha/védőruha juttatással kapcsolatos nyilvántartás bevezetése, illetve az elektronikus úton történő nyilvántartás.	Az új szabályzat kialakításában a katonok alapján elektronikus nyilvántartást vezetnek a műszaki csoportvezetők és műszakvezetők.	BE-005-1/2020	2020.08.12	műszakvezetők és műszaki csoportvezetők	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Elektronikus nyilvántartás.	-	-	-
14.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	A munka- és védőruha katonok közé lefűzve különböző munka- és védőruhával kapcsolatos dokumentumok is megtalálhatók.	Javasolt a munkaruha/védőruha juttatás teljes folyamatának folyamatos, különböző mappákban történő dokumentálása (igényfelmérés, beszerzési igénylőlap, átadás-átvételi jegyzőkönyv, katonok, vizsgálati jegyzőkönyv, szállítólevelek stb.), a folyamat nyomon követhetősége érdekében. Javasolt továbbá munkaruha igénylésre rendszerezéssel, egységesített munkaruha igénylő lap létrehozása.	Munkaigénylő lapot a munkavállaló felvételi eljárásában folytatja le a HR partner közösen együttműködve a területek vezetőivel. A szabályzat kialakításában a folyamat elemzése és kialakításába a HR partner is bevonásra kerül.	BE-005-1/2020	2020.08.12	HR partner	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Munkaruha igénylő lap létrehozása.	-	-	-
15.	MH-ELL-0000047-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Munkaruha, védőruha juttatás ellenőrzése	13 fő munkavállaló esetében nem bizonyítható, hogy részt vettek a szükséges munka és tűzvédelmi oktatásokon, mert esetükben a Miskolci Fürdők Kft. nem tudott aláírni munka- és tűzvédelmi oktatási naplót bemutatni.	Javasolt, hogy a Miskolci Fürdők Kft. fordónként rendszeresen vezesse az Excel táblázatot a munka és tűzvédelmi oktatáson részt vett munkavállalók névsoráról és az oktatás időpontjáról, így az oktatáson részt vett munkavállalók névsora nyomon követhetővé válik.	A munkavédelmi oktatáson való részvétel dokumentálásának elrendelése a szabályzatban rögzítésre kerül. Ezzel egyidejűleg a folyamat részeként a felelősségi körök is rendezésre kerülnek.	BE-005-1/2020	2020.08.12	műszaki vezető főmérnök és szolgáltatási vezető	2020.11.30	NEM	NEM	2020.12.08	Folyamatok szabályozása.	-	-	-
16.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A pénzügyi szabályzat nem tartalmazza mindazt, amit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (B) bekezdésében előír. A pénzügyi szabályzat és mellékletei, illetve a biztonsági szabályzat hiányosságokat és pontatlanságokat tartalmaznak. A pénzügyi szabályzat nem következetesen, egymásra építve fogalmazza meg az egyes pénzügyi szabályzatok kapcsolatos tevékenységeket, eljárásokat. Az ellenőrzés időszakában nem állt rendelkezésre ellenőrzési nyomvonal a pénzügyi folyamatokhoz.	A pénzügyi szabályzat és mellékletei, illetve a biztonsági szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (B) bekezdésének való megfelelés érdekében. Mielőtt megírták a pénzügyi és a biztonsági szabályzat felülvizsgálata és módosítása, a szabályzatok kerüljenek megismerésre a munkatársakkal, majd ezt követően javasolt a szabályozás betartásának megkövetelése. Ellenőrzési nyomvonal szabályzat elkészítése az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének folyamatszabályozására, majd ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	intézkedési terv még nem készült											
17.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Több esetben nem történt meg határidőben az állandó ellátmánnyal való elszámolás. Előfordult, hogy az elszámolásra kiadott összeg 30 napnál hosszabb ideig volt a pénzt felvevő munkavállalónál	Az ellátmánnyal rendelkező személyek figyelmének felhívása a betartandó határidőkre, a határidők betartásának megkövetelése. Az elszámolásra kötelezett személy figyelmének felhívása a véghatáridőre, illetve arra, hogy magánszemélynek nyújtott 30 napon túli nem számlát előlege után kamatközzévezményből származó jövedelme keletkezik. A pénzügyi szabályzat ellátmánnyal rendelkező részének kiegészítése azzal, hogy amennyiben az elszámolás határideje egybe esik az elszámolásra kötelezett személy szabadságának időpontjával, abban az esetben a szabadság megkezdését megelőzően számoljon el az elszámolásra kiadott összeggel.	intézkedési terv még nem készült											
18.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az elszámolás határideje nem kerül feltüntetésre a bizonylaton.	Ellátmány igénylésekor a bizonylaton minden esetben az elszámolás határidejének feltüntetése.	intézkedési terv még nem készült											
19.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A gazdasági vezető értesítése nem történik meg abban az esetben, amennyiben az elszámolásra kötelezett a kiadott határidőig nem számol el, illetve amennyiben megtörténik, csak szóbeli tájékoztatás történik	Amennyiben az elszámolásra kötelezett a kiadott határidőig nem számol el az elszámolásra kiadott összeggel, abban az esetben a gazdasági vezető értesítése írásban történjen meg a pénzügyi szabályzat előírásának megfelelően.	intézkedési terv még nem készült											
20.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az elszámolásra kiadott összegekről vezetett naprakész analitikus nyilvántartás vezetése nem következetes.	Az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásának következetes vezetése a könnyebb nyomon követés érdekében.	intézkedési terv még nem készült											
21.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A társaság bankszámlájáról és a használatban lévő bankkártyáiról a nyilvántartás vezetése nem történik meg.	A pénzügyi bankszámlákról és a bankszámlák feletti rendelkezésre jogosultakról, továbbá a használatban lévő bankkártyákról szóló nyilvántartás vezetése.	intézkedési terv még nem készült											



Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó Intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó Intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
22.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A pénztárkezelésre, pénztár-kezelő helyettesi teendők ellátására, pénztár-ellenőri tevékenység ellátására szóló megbízást jelenleg nem alkalmazzák (pénzkezelési szabályzat 4-6. számú mellékletei).	A pénzkezelési szabályzatban előírt megbízások pótlása a pénzkezelési szabályzat 4-6. számú mellékletei szerinti a pénzkezeléssel megbízott személyek esetében.	intézkedési terv még nem készült												
23.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Nem minden pénzkezelési feladatot ellátó munkavállaló esetében került bemutatásra felelősségvállalási nyilatkozat. Néhány esetben a felelősségvállalási nyilatkozatról hiányzik a munkahelyi vezető aláírása	A pénzkezelési feladatokat ellátó munkavállalók felelősségvállalási nyilatkozatának felülvizsgálata és pótlása. Az aláírások mielőbbi pótlása a felelősségvállalási nyilatkozatokon.	intézkedési terv még nem készült												
24.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az értékmegőrzők őrítése nem heti, hanem kétheti rendszerességgel történik.	A pénzkezelési szabályzat 3.2.1. pontjában az értékmegőrzők őrítésével kapcsolatos határidő módosítása a gyakorlatnak megfelelően.	intézkedési terv még nem készült												
25.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az értékmegőrzők őrítéséről készített jegyzőkönyvön a jelenlévők aláírása hiányzik.	Az értékmegőrző őrítéséről készített jegyzőkönyvet minden esetben mindkét jelenlévő lassa el aláírásával.	intézkedési terv még nem készült												
26.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az ellenőrzött bizonylatokat a pénztár ellenőr nem minden esetben látta el kézzel.	A pénztár ellenőr az ellenőrzött bizonylatokat, dokumentumokat minden esetben látta el kézzel a pénzkezelési szabályzat előírásának megfelelően.	intézkedési terv még nem készült												
27.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása nem minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg történik meg.	A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg történjen meg.	intézkedési terv még nem készült												
28.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A kézzel kiállított bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kitöltése nem valósul meg teljes körűen: az üres sorok nem kerültek kihúzásra, mellékletek számát több esetben nem tüntették fel, az összeg átvevője nem írja alá a kiadási pénztárbizonylatot. A pénztár bevételi bizonylatokon nem minden esetben tüntetik fel a befizető nevét. A kiadási bizonylatokon nem minden esetben tüntetik fel, hogy kinek történik a kifizetés	A kézzel kiállított bevételi és kiadási pénztárbizonylatok teljes körű kitöltése, a pénztárbizonylatokon az üres sorok kihúzása, a mellékletek számának feltüntetése, az aláírások szerepeltetése a bizonylatokon a pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően. A befizető neve minden esetben kerüljön feltüntetésre a pénztár bevételi bizonylatokon a megjegyzés mezőben. Az átvevő neve minden esetben kerüljön feltüntetésre kiadási bizonylatokon a nyomon követhetőség érdekében.	intézkedési terv még nem készült												
29.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A szigorú számadású pénzügyi bizonylati nyomtatványok selejtezése nem történik meg.	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására alkalmazandó nyilvántartó lapok áttekintése, az alapján a bizonylatok felhasználását követő 8. év végét követő és annál régebbi szigorú számadású pénzügyi bizonylati nyomtatványok selejtezése. A pénzkezelési szabályzat 16. számú mellékletében található szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására alkalmazandó nyilvántartó lapon a selejtezés tényének feltüntetése.	intézkedési terv még nem készült												
30.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A pénztárjelentés nem időrendi sorrendben tartalmazza a pénzmozgásokat, nem tartalmazza a be- és kifizetések sorszámát, és a jogcímkódokat.	A pénztárjelentés időrendi sorrendben, a felmerülés sorrendjében tartalmazza a pénzmozgásokat. A pénztárjelentésben szerepeljen a be- és kifizetések sorszám. Amennyiben szükséges, a jogcímkódok szintén kerüljenek feltüntetésre a pénztárjelentésben. Amennyiben nincs szükség a jogcímkódokra, úgy a pénzkezelési szabályzatban kerüljön módosításra, törölésre a jogcímkód a pénztárjelentés kötelező elemei közül.	intézkedési terv még nem készült												
31.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A bevételről és a kiadásokról szóló bizonylatok nem időrendi sorrendben kerültek lefűzésre, hanem a pénztárjelentésben szereplő sorrendben: először a bevételek, majd azt követően a kiadások bizonylati kerültek lefűzésre.	A pénztárjelentés bizonylati időrendben, a pénzmozgások sorrendjében kerüljenek lefűzésre a könnyebb nyomon követhetőség érdekében.	intézkedési terv még nem készült												
32.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A nyilatkozat váltópénz felvételéhez megnevezésű nyilatkozatot jelenleg nem alkalmazzák.	A pénzkezelési szabályzat 15. számú mellékletének felülvizsgálata. Amennyiben a nyilatkozatot alkalmazni szeretnék, a pénzkezelési szabályzatban előírt nyilatkozat kitöltésének megkövetelése. Amennyiben a nyilatkozat nem kerül alkalmazásra, a 15. számú melléklet törölése a pénzkezelési szabályzatról.	intézkedési terv még nem készült												
33.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A váltópénz átadás-átvételéről vezetett nyilvántartásról a tanúk aláírása hiányzik.	A váltópénz átadás-átvétele esetén a tanúk neve és aláírása is minden esetben szerepeljen a nyilvántartáson.	intézkedési terv még nem készült												
34.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Az aprópénz váltásáról vezetett nyilvántartáson a pénztáros neve nem minden esetben olvasható, illetve beazonosítható, továbbá a pénzváltás dátuma és időpontja nem minden esetben szerepel a nyilvántartáson.	Az aprópénz váltásáról vezetett nyilvántartáson minden esetben olvashatóan kerüljön kitöltésre a pénztáros neve, továbbá minden esetben kerüljön kitöltésre a pénzváltás dátuma.	intézkedési terv még nem készült												
35.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A váltópénz rendszeres ellenőrzés tényét nem minden esetben rögzítik jegyzőkönyvben.	A váltópénz összegének ellenőrzése minden esetben jegyzőkönyvön kerüljön dokumentálásra, mely jegyzőkönyv minden esetben kerüljön aláírásra minden ellenőrzésben résztvevő által.	intézkedési terv még nem készült												

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
36.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás nem felel meg a pénzügyi szabályzat előírásainak, például nem tartalmazza a felhasználás időpontját (pénzügyi szabályzat 16. számú melléklete).	A pénzügyi szabályzat 3.3.8. pontjának és a 16. számú mellékletének felülvizsgálata, kiegészítése, módosítása. A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás kiegészítése. A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás tartalmazza a beszerzésre vonatkozó számla sorszámát, kellét, a beszerzett bizonylat sorszámát, a beszerzés idejét, a felhasználás kezdő és befejező időpontját, a felhasználásra átvett aláírását, a felhasználást visszavéve aláírását és a selejtezés dátumát.	Intézkedési terv még nem készült												
37.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A szigorú számadású nyomtatványok nem minden esetben kerülnek nyilvántartásra.	A szigorú számadás alá vont bizonylatokról minden esetben kerüljön vezetésre a pénzügyi szabályzat előírásainak megfelelő nyilvántartás.	Intézkedési terv még nem készült												
38.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A vezetett kulcskiadási napló nem minden esetben kerül olvashatóan kitöltésre.	A kulcskiadási napló minden esetben olvashatóan kerüljön kitöltésre a nyomon követhetőség érdekében.	Intézkedési terv még nem készült												
39.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A Miskolci Fürdők Kft. pénztárai nagy forgalmat bonyolítanak, azonban sok esetben nem állnak rendelkezésre a készpénz áttekinthető, rendezett tárolásához megfelelő tárolóegységek, az aprópénz több esetben borítékban, genóthermben, zacskóban, dobozban kerül tárolásra.	Az áttekinthető és gyors pénzügyi, az egyszerű elszámolhatóság megvalósulása érdekében ártalmatlanító létező beszerzése, amelyen a pénzügyi számkálálva vannak göngyöltve és a pénz tárolása rendezett formában történik.	Intézkedési terv még nem készült												
40.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	Pénztárrovcsonk követően két esetben eltérés mutatkozott a pénzügyi szabályzatban meghatározott, illetve a nyilvántartás szerinti és a rendelkezésre álló váltópénz összege között. A Barlangfürdő esetében 490.000 Ft volt a megszámlált váltópénz összege 500.000 Ft helyett, mert a jegypénztár és az ajándék pénztár nyitáskor 5 - 5.000 Ft-ot kivesz a váltópénzből, és csak zárást követően kerül vissza az összeg a pénztárakból a váltópénzt tartalmazó trezorba. A Selyemréti Strandfürdő esetében 420.000 Ft volt a megszámlált váltópénz összege 300.000 Ft helyett, mert egy műszakvezető nem megfelelően kezelte a váltópénzt.	A váltópénzek kezelésének felülvizsgálata, majd szükség esetén a váltópénz kezelésével kapcsolatos eljárásrend belső szabályozókban történő módosítása. Ezt követően a szabályozás betartásának megkövetelése. A váltópénz összege rendszeresen kerüljön ellenőrzésre, megszámlálásra, az ellenőrzés ténye minden esetben kerüljön dokumentálásra, így ellenőrizhető, hogy a jövőben eltérés legyen a rendelkezésre álló váltópénz és a szabályzatban engedélyezett összeg között.	Intézkedési terv még nem készült												
41.	MH-ELL-0000057-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Pénztár ellenőrzés	A készpénz biztonságos kezelésének, tárolásának követelményei nem minden esetben valósulnak meg, például a Selyemréti Strandfürdő pénztárának ajtaja kívülről bárki számára nyitható (a pénztár ajtaja előtti folyosón vendégforgalom is bonyolódik).	A pénzügyi és a biztonsági szabályzat előírásainak teljes körű betartása a vagyonvédelem teljeskörű megvalósulása érdekében. A pénztári nyilvántartási órák alatt a pénztárhelyiség ajtajának belülről kulccsal történő zárása, vagy a pénztárhelyiség ajtajának fix ajtógömbbel történő ellátása, melynek használatával az ajtó csak belülről lesz nyitható.	Intézkedési terv még nem készült												
42.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Irátkezelés, irattározás ellenőrzése	Az Irátkezelési Szabályzat nem tartalmazza az elektronikus irátkezelő rendszerben történő iktatásra, a kiadmányozásra, az irattározásra, a selejtezésre, az iratok levéltárba adására vonatkozó szabályokat. A Miskolci Fürdők Kft. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett irattári tervvel.	Az Irátkezelési Szabályzat módosítása, kiegészítése, a módosított Irátkezelési Szabályzatban az elektronikus irátkezelő rendszerben történő iktatásra, a kiadmányozásra, az irattározásra, a selejtezésre, az iratok levéltárba adására vonatkozó szabályok is kerüljenek rögzítésre. A módosított Irátkezelési Szabályzat mellé készítsék el az irattári tervet.	Intézkedési terv még nem készült												
43.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Irátkezelés, irattározás ellenőrzése	Az Irátkezelési Szabályzathoz megismerési nyilatkozatot nem csatoltak.	Az Irátkezelési Szabályzatban foglaltak megismerését az irátkezelésért, iktatásért, irattározásért felelős munkavállalók nyilatkozat aláírásával igazolják.	Intézkedési terv még nem készült												
44.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Irátkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban hatályos Irátkezelési Szabályzat nem tartalmaz szabályozást arra vonatkozóan, hogy mi a teendő amennyiben a küldemény pénzt vagy egyéb értéket tartalmaz, vagy ha értékküldeményről szóló küldeményértékesítő érkezik a Társasághoz.	A módosított Irátkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljenek rögzítésre a szabályok arra az esetre, amikor a küldemény pénzt vagy egyéb értéket tartalmaz. Kerüljön rögzítésre, hogy a küldeményt felbontó az összeget, vagy az egyéb értéket (pl. illetékbélyeg), illetve a küldemény értékét köteles rögzíteni a küldeményen vagy erről feljegyzést készíteni és a küldeményhez csatolni. A küldeményt felbontó pénzt vagy az egyéb értéket (pl. illetékbélyeg), -elismervény ellenében – a pénzügyi részre kijelölt szervezeti egységnek köteles átadni. Az elismervényt a küldeményhez szükséges csatolni. A módosított Irátkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön továbbá rögzítésre, hogy az értékküldemények átvétele a küldeményértékesítő szelvény felmutatásával a postán történik, az arra jogosult munkavállalón keresztül, aki az átvételt követően a küldeményértékesítő szelvény Társaságnál marad példányával együtt átadja az értéket / befizeti az összeget a főpénztárba.	Intézkedési terv még nem készült												
45.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Irátkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban hatályos Irátkezelési Szabályzat szerinti minden irat az Ügyvezető által került szignálásra. Az ellenőrzött időszakban a váltó irat asszisztens vagy az adminisztrátor végezte az ügyiratok szignálását.	Az Irátkezelési Szabályzat módosításakor az ügyiratok szignálására vonatkozó szabályok (ki és hogyan végzi) a gyakorlatnak megfelelően kerüljenek rögzítésre.	Intézkedési terv még nem készült												

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

sorozalm	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
46.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban hatályos iratkezelési Szabályzatban foglaltak szerint az irat nyilvántartása, kezelése központi beérkezései, illetve iratkezelési formában, papír alapú iktatókönyvben történik. Az ellenőrzött időszakban a Miskolci Fürdők Kft.-nél nem papír alapú iktatókönyvben történt az iratok nyilvántartása, hanem a Pannon Set Kft. által üzemeltetett PS DMS elektronikus irat és feladatkezelő rendszerben.	Az iratkezelési Szabályzat módosításakor a gyakorlatnak megfelelően kerüljön rögzítésre, hogy a Miskolci Fürdők Kft.-nél az iratok nyilvántartását ki és hogyan végzi a Pannon Set Kft. által üzemeltetett PS DMS elektronikus irat és feladatkezelő rendszerben.	intézkedési terv még nem készült											
47.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az elektronikus iktatókönyv (adatbázis) lezárását az iratkezelési Szabályzat nem említi, a lezárásról dokumentum nem készült.	Az iratkezelési Szabályzat módosításakor a gyakorlatnak megfelelően kerüljön rögzítésre, hogy a Miskolci Fürdők Kft.-nél az elektronikus iktatókönyv (adatbázis) lezárását a tárgyévvel követő évben ki és hogyan végzi. (A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 43. §.)												
48.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmaz szabályozást a kiadmányozásra vonatkozóan.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön rögzítésre, hogy a Miskolci Fürdők Kft.-lől küldendő szervezethez vagy személyhez küldendő irat kiadmányként történő aláírására csak a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben, iratkezelési szabályzatban vagy a kiadmányozás rendjéről szóló szabályzatban meghatározott kiadmányozási jog alapján kerülhet sor, illetve hogy a papír alapú kiadmány mely esetekben tekinthető hitelesnek.	intézkedési terv még nem készült											
49.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza az irattározásra vonatkozó szabályokat, a Miskolci Fürdők Kft. az ellenőrzött időszakra vonatkozóan irattári lervel nem rendelkezik.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor az irattározásra vonatkozóan kerüljön meghatározásra az átmeneti irattárba, a központi irattárba helyezendő iratok köre és megőrzési ideje, a helyiségek biztonsági követelményi feltételei, az iratok irattári tárolással való ellátása, s.b. A módosított iratkezelési Szabályzat mellé készítsék el az irattári lervel, amely az irattári anyagot tételekre (tárgyi csoportokra, indokolt esetben irattárakra) tagolva, a Társaság feladat- és hatásköréhez igazodó rendszerezésben sorolja fel, és meghatározza a kezelhető irattári tételekbe tartozó iratok ügyviteli célú megőrzésének időtartamát, továbbá a nem selejtezhető iratok levéltárba adásának határidejét.	intézkedési terv még nem készült											
50.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza a papíralapú iratok esetében az irattárból kiadott ügyiratokra vonatkozó szabályokat, vagyis azt, hogy ilyen esetben ügyiratpótló lapot kell készíteni, amelyet mint elismervényt az átvevő aláír.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön rögzítésre, hogy amennyiben az irattárból ügyirat kerül kiadásra, abban az esetben a kiadott ügyirat helyén a kölcsönzés ideje alatt az aláírt ügyiratpótló lapot kell tárolni. Az ügyirat kölcsönzését utólagosan is ellenőrizhető módon, dokumentáltan kell végezni. Az irattárból kiadott, kölcsönzött és a kölcsönzésből visszavett irat adatait kiadaskor és visszavételkor az elektronikus iratkezelő rendszerben rögzíteni kell, az „Ügyirat adatai” lapon. (Rögzíthető a kölcsönzés időpontja, határideje, a kölcsönző neve, a kölcsönzést engedélyező neve, a visszavétel időpontja, a visszavevő neve).	intézkedési terv még nem készült											
51.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmaz selejtezésre vonatkozó szabályokat.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor a selejtezésre vonatkozóan kerüljön rögzítésre, hogy az irattárban elhelyezett iratanyagot - selejtezés szempontjából - évenként felül kell vizsgálni és azokat az iratokat, amelyeket ki kell selejtezni, azokat a 3 tagú selejtezési bizottság javaslata alapján lehet megtenni, a selejtezésről 3 példányban jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyből 1 példányt az illetékes levéltárhoz kell továbbítani, a selejtezés engedélyezése végett. A módosított iratkezelési Szabályzatban kerüljön rögzítésre, hogy a selejtezési jegyzőkönyvnek milyen adatokat kell tartalmaznia. (A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 64. §.)	intézkedési terv még nem készült											
52.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza az iratok kezelésére vonatkozó szabályokat szervezeti egység megszűnése esetén.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön rögzítésre, hogy szervezeti egység megszűnése esetén a megszűnő szervezeti egység által kezelt iratokat átadás-átvételi jegyzőkönyv kíséretében át kell adni a megszűnő szervezeti egység feladatát átvevő szervezeti egység(ek)nek. Amennyiben a megszűnő szervezeti egység feladatát nem veszi át más szervezeti egység, iratanyagát a központi irattárban kell elhelyezni.	intézkedési terv még nem készült											

(Handwritten mark)

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
											határidő/NEM	feladat/NEM							
53.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza az iratok levéltárba adására vonatkozó szabályokat.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor az iratok levéltárba adására vonatkozóan kerüljön rögzítésre, hogy a lejárt irattári őrzési idejű, maradvány értékű iratok teljes és lezárt évfolyamait az illetékes közlevéltárnak levéltári őrzésre átadni, arra alkalmas szemesdobozokban az átadó költségére az irattári terv szerint, átadás-átvételi jegyzőkönyv kíséretében, annak mellékeléül köpező átadási egység szerinti (doboz, csomag stb.) tételjegyzékkel együtt lehetséges. (A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 65. §.)	intézkedési terv még nem készült													
54.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza az iratok átadására, megszüntetésére vonatkozó szabályokat munkakör átadás, megszüntés esetén. A munkaviszony megszüntés és munkakör átadás esetén a feladatok kerültek átadásra, mert az eredeti dokumentumok nem feltétlenül az ügyintézőnél kerültek tárolásra, náruk elsősorban az iratok másolata található.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön rögzítésre, hogy munkakör átadás, megszüntés esetén a munkavállalónak az általa kezelt iratokkal el kell számolnia, 3 példányban iratátadás-átvételi jegyzőkönyvet kell felvenni. A munkaviszony megszüntés és munkakör átadás esetén az iratok másolatai kerüljenek átadásra, és azokról készülő lista, amely tartalmazza az iratok elérési helyét	intézkedési terv még nem készült													
55.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az iratkezelési Szabályzat nem tartalmazza a hiányzó illetve elvesztett iratok ügyének rendezésére vonatkozó szabályokat.	A módosított iratkezelési Szabályzat megalkotásakor kerüljön rögzítésre, hogy az irattárból elvesztett, jogtalanul megsemmisített, eltűnt ügyirat eltűnésének okát és körülményeit az irat eltűnésének észlelésétől számított 3 napon belül a szervezeti egység vezetője köteles kivizsgálni. Az ügyirat elvesztése, jogtalan megsemmisítése, hiánya munkajogi felelősségre vonást, illetve fegyelmi büntetést vonhat maga után.	intézkedési terv még nem készült													
56.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	A 2020. május 1. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat a beszerzési és közbeszerzési munkafeladatok között az iktatási feladatok ellátását nem említi, azonban a munkaköri leírása tartalmazza.	A munkaköri leírásban szereplő feladatok legyenek összhangban a Szervezeti és Működési Szabályzatban adott munkakörhöz meghatározott feladatokkal.	intézkedési terv még nem készült													
57.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	A vállalati asszisztens az ellenőrzött időszakban ellátta és jelenleg is ellátja az iktatási feladatokat, amely feladatot sem a munkaköri leírása sem a Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmaz.	A munkaköri leírásokban meghatározott feladatok és a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott feladatok legyenek összhangban egymással, illetve tartalmazzanak valamennyi, a munkavállaló által ténylegesen ellátott feladatot.	intézkedési terv még nem készült													
58.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban a Miskolci Fürdők Kft.-nél az iratok papír alapú átadására az elektronikus iratkezelő rendszerből nyomtatható Átadólevél vagy egyéb dokumentumot nem használtak. A címzett szervezeti egység vagy telephely munkatársa aláírásával nem igazolta, hogy az iratot átvette.	A telephelyekre átküldendő és a telephelyekről a székhelyre beküldött iratok esetében kerüljön nyomtatásra az elektronikus iratkezelő rendszerből nyomtatható Átadólevél, amelyen az iratot átvevő aláírásával tudja igazolni, hogy az iratot átvette. Amennyiben nem iktatott irat érkezik be a telephelyekről, abban az esetben javasoljuk Kézbesítő könyvből felvezetni az iratot, a címzettet, amelyben az iratot átvevő aláírásával tudja igazolni az irat átvételét.	intézkedési terv még nem készült													
59.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	A Miskolci Fürdők Kft.-nél nem teljesül a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 59. § (2) bekezdése, amely szerinti az irattárba adást és az irattári anyag kezelését dokumentáltan, visszakereshetően kell végezni.	A Miskolc, Aradi sétány 1. szám alatt található irattárba további iratokat ne helyezzenek el, az elhelyezett iratok kerüljenek felülvizsgálatra, a selejtezhető iratok és a levéltárba adható iratok kerüljenek ki az irattárból. Az irattárban maradó iratokat lássák el irattári létszámmal (ha nem rendelkeznek vele), és készítsenek róluk egy nyilvántartást a visszakereshetőség érdekében.	intézkedési terv még nem készült													
60.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban nem került sor iratselejtezésre, ezáltal iratselejtezési jegyzőkönyv sem készült a Miskolci Fürdők Kft.-nél. Az irattárban elhelyezett iratanyagot selejtezés szempontjából nem vizsgálták felül az ellenőrzött időszakban.	A Miskolc, Aradi sétány 1. szám alatt található irattárban elhelyezett iratok kerüljenek felülvizsgálatra, és a selejtezhető iratok kerüljenek ki az irattárból.	intézkedési terv még nem készült													
61.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban nem került sor iratok levéltárba adására, ezáltal irat átadás-átvételi jegyzőkönyv sem készült a Miskolci Fürdők Kft.-nél.	A Miskolc, Aradi sétány 1. szám alatt található irattárban elhelyezett iratok kerüljenek felülvizsgálatra, és a levéltárba adható iratok kerüljenek ki az irattárból.	intézkedési terv még nem készült													
62.	MH-ELL-0000065-0/2020	Miskolci Fürdők Kft.	Iratkezelés, irattározás ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban használatban lévő elektronikus iratkezelő rendszerben az irattárba adás dátuma iktatószámokként és alszámokként, az irattárból történő selejtezés ténye, a levéltárba adás ténye az irathoz kapcsolódóan nem került rögzítésre. A jelenlegi elektronikus iratkezelő rendszert 2017. évtől használják.	A jövőben az elektronikus iratkezelő rendszerben kerüljön majd rögzítésre az irattárba adás dátuma iktatószámokként és alszámokként, az irattárból történő selejtezés időpontja, a levéltárba adás időpontja az irathoz kapcsolódóan.	intézkedési terv még nem készült													

21

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról



REKLÁM- ÉS NYOMDAIPARI SZOLGÁLTATÓ KFT.

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000039-0/2019 MH-ELL-0000038-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Takarítási tevékenység ellenőrzése	A MIPRODUKT Kft. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezik a takarítási tevékenységet szabályozó belső szabállyal.	A MIPRODUKT Kft. a takarítási tevékenységéről belső szabályzatot készít és utólagos ellenőrizhetőség érdekében működés érdekében	A MIPRODUKT Kft. elkészíti belső szabályzatát a takarítási tevékenység vonatkozásában		2020.09.03	Nagy István divízió vezető	2020.10.31	NEM	NEM	2020.10.30	A Társaság a takarítási szabályzatát 2020.10.30-án kiadta	-	-	-
2.	MH-ELL-0000039-0/2019 MH-ELL-0000038-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Takarítási tevékenység ellenőrzése	A MIPRODUKT Kft. nem készített ellenőrzési nyomvonalat egyetlen tevékenységre sem, így a takarítási tevékenységre vonatkozóan sem áll rendelkezésre.	Az ellenőrzési nyomvonal készítését jogszabály nem írja elő a MIPRODUKT Kft. esetében, azonban a nyom követés és utólagos ellenőrizhetőség érdekében a belső ellenőrzés javaslja ellenőrzési nyomvonal elkészítését	A MIPRODUKT Kft. valamennyi tevékenysége esetében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat.		2020.09.03	Területi egységek vezetői, ügyvezető	2020.11.30	NEM	NEM	2020.11.30	Az ellenőrzési nyomvonalak a Társaság valamennyi tevékenysége tekintetében elkészítésre kerültek.	-	-	-
3.	MH-ELL-0000039-0/2019 MH-ELL-0000038-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Takarítási tevékenység ellenőrzése	A MIPRODUKT Kft. az ellenőrzött időszakban az elvégzett munkákról a számlákat kiállította, azonban a megrendelő a teljesítési igazolásokat nem minden esetben állította ki.	Amennyiben a vállalkozási szerződés előírja, hogy a számlabenyújtás feltétele a munkák elvégzésének igazolása a megrendelő képviselője vagy annak megbízója által, vagy a vállalkozási díj átutalása abban az esetben történik meg, ha a számlakészítőt a szolgáltatás megrendelését felelős terület vezetője aláírta, vagy a tárgyhavi teljesítésről a Felek teljesítési igazolást állítanak ki, abban az esetben annak a kritériumnak minden esetben legyenek eleget, és az aláírt teljesítési igazolásokat őrizték meg.	Jelenleg már valamennyi esetben kiállításra kerülnek a teljesítési igazolások, ahol a vonatkozó szerződés előírja. Az elkészülő szabályzatban és az ellenőrzési nyomvonalban ezek szabályozására külön figyelem lesz fordítva.		2020.09.03	Nagy István divízió vezető	Megvalósult	NEM	NEM		Valamennyi esetben kiállításra kerülnek a teljesítés igazolások a számlázást megelőzően.	-	-	-
4.	MH-ELL-0000031-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Beruházások beszerzések ellenőrzése	Égyes szabályzatok hiányoznak, illetve felülvizsgálatra, szükség esetén módosításra szorulnak. Folyamatleírások hiányoznak. Munkaköri leírások nem megfelelőek. Ellenőrzési nyomvonal nem készült.	Meglévő szabályzatok felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése, hiányzó belső szabályzatok és folyamatleírások létrehozása, felelősségi körök meghatározása és meghatározása, kontrolltevékenység kialakítása. Munkaköri leírások felülvizsgálata és módosítása. Ellenőrzési nyomvonal létrehozása	Első körben a szervezeti és működési szabályzat módosítása (2020. július 31-ig), majd ezt követően valamennyi belső szabályzat aktualizálása, folyamatleírások létrehozása, ellenőrzési nyomvonal kialakítása. Munkaköri leírások áttekintése, felelősségi körök meghatározásával (SZMSZ elfogadását követően)	ELL-31-11/2020	2020.09.01	Divízió vezető, HR, ügyvezető	SZMSZ elkészítése esetén 2020. július 31. Munkaköri leírások áttekintése, felelősségi körök meghatározása esetén 2020.08.31 Fennmaradó feladatok esetében 2020.09.30.	NEM	NEM	2020.12.08	Az új SZMSZ határidőben elkészült	-	-	-
5.	MH-ELL-0000031-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Beruházások beszerzések ellenőrzése	A nyomdai információs rendszer és a Forrás SQL készletnyilvántartó rendszer nem felel meg az általános információbiztonsági zársági követelményeknek, emellett lehetőség nyílik arra, hogy a megfelelő jogosultsággal rendelkezők módosításokat hajtsanak végre a rendszerben.	Jogosultsági szintek áttekintése és amennyiben szükséges módosítása, továbbá az Ügyviteli szerviz modul megszüntetése. Amennyiben a nyomdai információs rendszerben kíván a továbbiakban is dolgozni, abban az esetben tevékenységnaplózási lehetőséggel való kiegészítés, a rendszerből kinyomtatott dokumentumok a nyomtatás dátumának és a nyomtatási verzió számának feltüntetése.	Kapcsolatfelvétele a program fejlesztőjével, anomáliák megszüntetése, az esetleges visszaélések elkerülése érdekében szabályzatok, utasítások kiadása, számonkérése az érintettek irányába	ELL-31-11/2020	2020.09.01	Készlet-nyilvántartó, ügyvezető	2020.08.31	NEM	NEM	2020.12.08	Bevezetésre került a Scroll nyomdai rendszer, amelyben a folyamatok visszakövetelők	-	-	-
6.	MH-ELL-0000031-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Beruházások beszerzések ellenőrzése	A nyomdában fennáll a szervezet működésével összefüggő visszaélés veszélye, a munkáltató jogos gazdasági érdekeinek veszélyeztetése; szabálytalanságok és integritási kockázatok lehetősége.	A nyomdai működés, a nyomdai folyamatok és a nyomdai felelősségi körök felülvizsgálata, a folyamatok szabályzatba foglalása.	Szabályzatok és ellenőrzési nyomvonal elkészítése, számonkérése, munkajogi következmények alkalmazása	ELL-31-11/2020	2020.09.01	Nyomdai divízió vezetője, ügyvezető	2020.09.30	NEM	NEM	2020.12.08	Valamennyi tevékenység tekintetében elkészültek az ellenőrzési nyomvonalak	-	-	-
7.	MH-ELL-0000031-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Beruházások beszerzések ellenőrzése	A vásárolt eszközök lételes beazonosítása nehézkes, tárgyi eszköz leltár utólag 2011 évben volt. A legtöbb esetben a tárgyi eszközök leltárszám és jelzés nélküliek, a nyilvántartásban a tárgyi eszközök megnevezése nem elég részletes. Selejtezés csak néhány esetben, leginkább csak két esetben volt. Egy ilyen esetben tényt hamisított meg, és ezzel félre vezette a biztosítót.	Rendszeres leltározás és selejtezés elvégzése, eszközökhöz leltárszám hozzárendelése, leltárszámmal való ellátása. Azonosításra alkalmas nyilvántartásba vétel. A leltárkülönbözletek rendezése és a felelősség megállapítása a leltározási szabályzat előírásai szerint történjen. Különböző raktárak helyének kijelölése.	Szabályzatok megalkotása, elvégzett tárgyi eszköz leltár alapján a tárgyi eszközök beazonosítása, fel nem lelt, használhatatlan eszközök selejtezése.	ELL-31-11/2020	2020.09.01	Gazdasági ügyintéző, ügyvezető	2020.08.31	NEM	NEM	2020.12.08	A selejtezési szabályzat elkészült. A tárgyi eszközök beazonosításra kerültek, az újonnan fellett eszközök leltári nyilvántartásba való felvétele folyamatos (nagy darabszámú eszköz miatt ez időigényesebb folyamat). A használhatatlan tárgyi eszközök selejtezése folyamatban van, a selejtezésre a javaslat elkészült	-	-	-
8.	MH-ELL-0000031-0/2020	MIPRODUKT Kft.	Beruházások beszerzések ellenőrzése	Nem minden tevékenységre biztosított a vezetői ellenőrzés. Sem az ügyvezető, sem a termelési és értékesítési vezető, sem pedig a nyomdavezető nem az előírt követelményeknek megfelelően látta el a meghatározott feladatokat	A 2012. évi I. törvény a Munka törvénykönyvéről figyelembe vételével meg kell állapítani az esetleges munkavállalói kötelezettségességét, károkozást, és meg kell indítani a megfelelő eljárást.	Munkajogi következmények foganatosítása, a károkozás kapcsán felelősség megteremtése	ELL-31-11/2020	2020.09.01	Ügyvezető	2020.07.15	NEM	NEM	2020.12.08	A nyomdavezető munkaviszonya azonnali hatállyal megszüntetésre került, továbbá a fellett ügyek kapcsán a rendőrségi feljelentés 2020.07.21-én megtörtént.	-	-	-

2

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról



MISKOLCI KOMMUNIKÁCIÓS NONPROFIT KFT.

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
1.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a MIKOM Nonprofit Kft. rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, azonban a szabályzat több ponton kiegészítésre, módosításra, aktualizálásra szorult.	A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata, majd módosítása, kiegészítése, aktualizálása.	intézkedési terv még nem készült												
2.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	A MIKOM Nonprofit Kft. jelenleg nem rendelkezik a médiaszolgáltatás folyamataira vonatkozó belső szabályozókkal, melyek tartalmazzák a tevékenység részfolyamatait, felelőseit, és az azzal kapcsolatos határidőket.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásainak megfelelő, a médiaszolgáltatás folyamataira vonatkozó, a vonatkozó jogszabállyal összhangban lévő belső szabályozók létrehozása: - melyek a társaság teljes tevékenységi körét lefedik, tartalmazzák a tevékenység részfolyamatait, a határidőket, a munkavállalók feladatait; - melyekben a társaság szervezeti felépítése és a felelősségi-hatásköri szabályok írásban rögzítésre kerülnek; - melyben a feladatok meghatározása, megfelelő elosztása szabályozott és dokumentált, mely biztosítja a szervezeten belüli információáramlást, a beszámoltatást, az ellenőrzést és a hiányszabályozók kiegészítését. Ezt követően a szabályozók munkatársakkal való megismerítése, betartásának megkövetelése.	intézkedési terv még nem készült												
3.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	A MIKOM Nonprofit Kft. jelenleg nem rendelkezik a médiaszolgáltatás tevékenységére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalal.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 6 §.(3) bekezdés előírásainak megfelelően az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, majd rendszeres aktualizálása.	intézkedési terv még nem készült												
4.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	A MIKOM Nonprofit Kft. internetes honlapján szereplő tájékoztatásban, illetve a Miskolci Napló a Miskolci Televízió műsorát közlő rovatában nem került jól látható módon feltüntetésre valamennyi műsorszám médiatörvény 9. § szerinti minősítése.	A többszínnyomású lapok, az elektronikus sajtótermékek, valamint a médiaszolgáltató internetes honlapja esetében a műsorszámok címe mellett a televízióban használatos jelzések alkalmazása a médiatörvény 10. § (7) bekezdésének és a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság ajánlásának megfelelően.	intézkedési terv még nem készült												
5.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	A médiatörvény 37. § rendelkezése szerint a médiaszolgáltatónak folyamatosan hozzáférhetővé kell tennie a nyilvánosság számára bizonyos adatokat, azonban a MIKOM Nonprofit Kft. nem minden, a 37. §-ban szereplő adatot tett hozzáférhetővé.	A médiatörvény 37. §-ban meghatározott adatok hiánytalan és folyamatos hozzáférhetővé tétele, feltüntetése a honlapon.	intézkedési terv még nem készült												
6.	MH-ELL-0000061-0/2020	MIKOM Nonprofit Kft.	Médiatvékenység jogszabályi megfelelése	A Miskolci Napló, mint sajtótermék nem került bejelentésre a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Hivatalánál. A médiatörvény 46. § (8a) pontja szerint amennyiben a nyilvántartásba vételre vonatkozó szabályokat a kiadó vagy az alapító megsérti, a Hivatal egymillió forintig terjedő bírságot szabhat ki.	A sajtótermékek bejelentésének mihamarabbi pótlása a médiatörvény 46. §-nak megfelelően.	intézkedési terv még nem készült												

Handwritten mark

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (datum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesítés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A MIREND-Sec Kft. az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem rendelkezett a szerződéskötés általános szabályai, a szerződéskötés folyamatát, illetve a szerződések nyilvántartására vonatkozó szabályokat rögzítő belső szabályzattal.	A MIREND-Sec Kft. a szerződéskötés folyamatára, a szerződések, megállapodások kezelésére és nyilvántartására belső szabályzatot készítsen a szabályterü és ellenőrizhető működés érdekében	A MIREND-Sec Kft. a szerződéskötés általános szabályait, a szerződéskötés folyamatát, illetve a szerződések nyilvántartására vonatkozó szabályzatokat elkészítte.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
2.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A MIREND-Sec Kft. nem készített ellenőrzési nyomvonalat egyetlen tevékenységére sem, így a szerződések kezelésére, nyilvántartására vonatkozóan sem áll rendelkezésre.	Az ellenőrzési nyomvonal készítését jogszabály nem írja elő a MIREND-Sec Kft. esetében, azonban a nyom követés és utólagos ellenőrizhetőség érdekében a belső ellenőrzés javasolja ellenőrzési nyomvonal elkészítését.	A Társaság az ellenőrizhetőség érdekében ellenőrzési nyomvonalat készített.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.10.15	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
3.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A https://sds.miskolc.hu elektronikus felületen a vállalkozási/megbízási szerződések nincsenek elkülönítve aszerint, hogy érvényben vannak-e még vagy lejárt hatályúak.	A MIREND-Sec Kft. a https://sds.miskolc.hu elektronikus felületen a szerződéseket külön-külön mappába helyezte aszerint, hogy jelenleg érvényben lévő a szerződés vagy lejárt hatályú a szerződés.	Az SDS felületen a lejárt szerződések elkülönítésére archív mappa kerül létrehozásra. A hatályos szerződések külön mappában lesznek tárolva.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.10.15	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
4.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A vállalkozási/megbízási szerződések az iktatószámok kézzel rögzítésre (fellírásra) kerültek, azonban ezen iktatószámokat az excel nyilvántartás nem tartalmazza. Az excel nyilvántartásban a vállalkozási/megbízási szerződéseket „V....” sorszámmal látják el, amelyeket a papír alapú vállalkozási/megbízási szerződések csak néhány esetben tartalmaztak.	A papír alapú szerződések az excel nyilvántartás szerinti „V....” sorszámmal is vezessék fel a könyvbe visszakereshetőség, nyomon követés érdekében.	A papír alapú szerződések minden esetben felvezeteli a Társaság az excel nyilvántartás szerinti „V....” sorszámmal.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.07.31. azt követően folyamatosan	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
5.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	Valamennyi szerződést és szerződés módosítást új sorba, új sorszámmal tüntettek fel a MIREND-Sec Kft.-nél az ellenőrzött időszakban az excel nyilvántartásban, ezáltal nehezebb nyomon követni, hogy adott szerződés hatályos vagy már módosításra került. (Például az excel nyilvántartásban V06. sorszámmal ellátott szerződés a V105. sorszámmal ellátott megbízási szerződéssel került módosításra.)	A szerződésmódosítás az excel nyilvántartásból egyértelműen derül ki, ezért ugyanazon szerződő partnerhez tartozó ugyanarra a vagyonvédelmi feladatra vonatkozó szerződések egy főszámon, külön-külön alszámmal kerüljenek nyilvántartásba vételre.	A szerződések excel nyilvántartásába a szerződésmódosítások külön alszámot kapnak, amely segítséget nyújt a jobb nyomon követéshez.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.10.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
6.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A Miskolc Holding Zrt. (megbízó) a MIREND-Sec Kft.-vel (megbízott) kötött, az excel nyilvántartásban V96. sorszámon nyilvántartott megbízási szerződést aláírta, azonban a megbízott részéről nem került aláírásra a szerződés.	A szerződések minden esetben kerüljenek ellenőrzésre abból a szempontból, hogy a szerződő felek aláírását tartalmazza.	A Társaság a szerződéskötés folyamatáról, a szerződések, megállapodások kezeléséről és nyilvántartásáról szóló szabályzatban szabályozni fogja a szerződés aláírására vonatkozó kötelezően betartandó szabályokat is.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
7.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A V75. és a V84. sorszámú megbízási szerződéseket a „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartás nem tartalmazza.	A MIREND-Sec Kft. vezesse fel a „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartásába a V75. és a V84. sorszámú megbízási szerződéseket a visszakereshetőség a megfelelő nyomon követés érdekében.	A V75. és a V84. sorszámú megbízási szerződések felvezetésre kerülnek a „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartásba.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.07.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
8.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A vállalkozási/megbízási szerződések és „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartás összevetése során megállapítottuk, hogy a V111. sorszámú megbízási szerződés 2019. augusztus 28. napján kelt, azonban az excel nyilvántartásban a szerződés kelt: 2019. augusztus 27., illetve a szerződés értéke tévesen szerepel.	A „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartásban a V111. sorszámú megbízási szerződésnél a szerződés keltje kerüljön javításra 2019. augusztus 28. napjára, illetve a szerződés értéke pontosan kerüljön feltüntetésre.	A V111. sorszámú megbízási szerződés keltét és pontos értékét a MIREND-Sec Kft. javítsa az excel nyilvántartásban.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.07.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
9.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A vállalkozási/megbízási szerződések és „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartás összevetése során megállapítottuk, hogy a V114. sorszámú megbízási szerződés 2019. augusztus 27. napján kelt, azonban az excel nyilvántartásban a szerződés keltje: 2019. augusztus 28.	A „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartásban a V114. sorszámú megbízási szerződésnél a szerződés keltje kerüljön javításra 2019. augusztus 27. napjára.	A V114. sorszámú megbízási szerződés keltje javításra kerül 2019. augusztus 28. napról 2019. augusztus 27. napra az excel nyilvántartásban.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.07.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				
10.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A V117. sorszámú megbízási szerződésben a MIREND-Sec Kft. bízza meg a Miskolc Holding Zrt.-ét HR szolgáltatási feladatok ellátásával. Ez a megbízási szerződés szállító szerződés, ezért nem képezte az ellenőrzés tárgyát.	A V117. sorszámú megbízási szerződést töröljük a „Konzolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozási szerződések” elnevezésű excel nyilvántartás „2019V” munkalapjáról, és vezessék fel a „2019SZ” munkalapjára egy új sorszámmal.	A V117. sorszámú megbízási szerződés törésre kerül a vevő szerződések nyilvántartásából („2019V”) és a Társaság felvezeti az excel nyilvántartás „2019SZ” munkalapjára.	106/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.07.31	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.				

2

Összefoglaló az Intézkedési tervek megvalósulásáról

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó Intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó Intézkedési terv jóvá-hagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
											határidő/NEM	feladat/NEM						
11.	MH-ELL-0000029-0/2020	MIREND-Sec Kft.	A MIREND-Sec Kft. és a Miskolc Holding Zrt. és tagvállalatai között fennálló szerződések teljesítésének vizsgálata	A 2019. december havi teljesítési igazoláson a Miskolc, Szemere u. 5. szám alatti ügyfélszolgálat esetében a megbízási szerződésben rögzített őrzés-védelmi, illetve recepciók tevékenységén túl a MIVÍZ Kft. külön megrendelésére (1 fő x 3 óra x 1 nap, és 1 fő x 9 óra x 2 nap) végzett feladatok kerültek kiszámlázásra a MIREND-Sec Kft. által a MIHÓ Kft.-nek. Ez egy egyszerű (HAVÁRIA) szóban lőrtént megrendelés volt, amelyhez utólag sem készítették megrendelőlapot. A V119. megbízási szerződésben, amelyben a MIVÍZ Kft. bízza meg a MIREND-Sec Kft.-i őrzés-védelmi illetve recepciók tevékenységgel, és a hozzá kapcsolódó Országúti utasításban nem szerepel a Miskolc, Szemere u. 5. szám alatti telephely. A MIREND-Sec Kft. a szerződéskötés folyamatára, a szerződések, megállapodások kezelésére és nyilvántartására belső szabályzatot készítsen a szabályszerű és ellenőrizhető működés érdekében	Amennyiben szóban vagy telefonon érkezik a MIREND-Sec Kft.-hez a szerződésben meghatározottakon túli megrendelés, abban az esetben ezzel egyidejűleg jelezzék a megrendelő felé, hogy ezt a megrendelt szolgáltatást írásban is erősítsék meg minél előbb. Különös tekintettel abban az esetben, ha olyan vállalat rendel meg többlet feladatot, akinek a szerződésében a többletfeladat ellátási helyszíne nem szerepel. A MIREND-Sec Kft. azt is jelezzék továbbá a többlet feladatot rendelő vállalat számára, hogy az írásbeli megerősítésben rögzítsék, hogy a szolgáltatás megrendelése kinek kerüljön kiszámlázásra.	A Társaság a szerződéskötés folyamatáról, a szerződések, megállapodások kezeléséről és nyilvántartásáról szóló szabályzatban rendezni fogja a megrendelésekre vonatkozó kötelezően betartandó szabályokat is.	100/72-4/2020	2020.07.14	Németh Judit ügyvezető	2020.09.30	NEM	NEM	Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be.					

[Handwritten mark]

Összefoglaló az intézkedési tervek megvalósulásáról

Sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A 2019. évi Egyszerűsített éves beszámoló központosított részében szereplő önellenőrzés nem felelt meg a Számviteli törvény és a Számviteli Politikai előírásainak.	A 2018. évi önellenőrzésének helyesbítése, a még közbe nem tett 2019. évi egyszerűsített éves beszámoló javítása, a helyesbített beszámoló elfogadatlanság és közzétételé.	A 2019. évi egyszerűsített beszámoló javítását, a Holding könyvelése elvégzése, a helyesbített beszámólót rendkívüli online szavazással az Igazgatóság elfogadta, és a közzétételt megtörtént.	149/2020.	2020.10.12	Molnár Éva ügyvezető	2020.09.30			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
2.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Társaság Önköltség-számlázási szabályzata nem cégspecifikus, a Számlarenddel ellentétben a költségviselőknél elszámolás nem valósult meg a Társaság könyvelésében. Előkalkulációk és utóalkulációk nem készülnek a képzésekről, ezért sem utólagosan, sem utólagosan nincs megbízható információja a vezetésnek az egyes tevékenységek valós jövedelmezőségéről.	A Számlarend szerinti vezetői számviteli kialakítása, ennek megfelelően az Önköltség-számlázási szabályzat kiegészítése a „munkaszámok” kiosztásának, az elő- és utóalkulációk készítésének és a költségek felosztásának Társaságra vonatkozó szabályaival. Az egyes képzések, mint kalkulációs egységek költségviselő-elszámolása.	Önköltség számlázási szabályzat módosítása a javaslatnak megfelelően.	149/2020.	2020.10.12	Molnár Éva ügyvezető	2020.12.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
3.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Miskolc Holding Zrt. által nyújtott szolgáltatások díjai részben túl vannak számlázva, részben aránytalanul magasak a valós teljesítéshez viszonyítva.	A Társaság kezdeményezzen egyeztetést a Miskolc Holding Zrt. képviselőjével a ténylegesen igénybe vett szolgáltatások tartalmáról, és az esetleges díjleltérek rendezéséről.	Az MFK kezdeményezi az egyeztetést, Dukai Zoltán vezérigazgató úrral és Stefan Csaba stratégiai igazgató úrral	149/2020.	2020.10.12	Molnár Éva ügyvezető	2020.10.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
4.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Társaság kimutatott saját tőkéje 2019. első negyedévében a jegyzett tőke értéke alá csökkent, majd negatívvá vált.	A Társaság törvényes működésének helyreállítása a saját tőkének jegyzett tőke szintjéig való emelésével, pótbefizetés formájában.	A pótbefizetés kezdeményezését a 2020.10.08.-ai igazgatósági ülésre előterjesztés formában elindítottuk.	149/2020.	2020.10.12	Molnár Éva ügyvezető	2020.09.30			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
5.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Pénzkezelési szabályzat nem került módosításra a pénzkezelés körülményeinek változásakor (számlátgépes bizonylatolás, pénztárhelyiség hiánya), valamint ellenmondásosan rendelkezik a pénzkezelés felelős személyeiről	A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása.	A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása.	149/2020.	2020.10.12	Kovácsné Kuczó Helga pénzügyi előadó	2020.10.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
6.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Színva Comp program a pénztár zárásakor nem nyomtat szabványos pénztárjelentést, címlelőjegyzéket. A használati útmutató szerint erre nem is képes, de a honlapjukon szereplő termékismertető szerint igen.	A Színva Comp program frissítése a szabványos pénztárkezelés érdekében.	A Színva Comp-el a frissítés érdekében felveszük a kapcsolatot és megrendeljük a szükséges frissítéseket.	149/2020.	2020.10.12	Kovácsné Kuczó Helga pénzügyi előadó	2020.10.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				
7.	MH-ELL-0000045-0/2020.	Miskolci Felnőttképző Központ Kft.	A Miskolci Felnőttképző Központ Kft. átfogó ellenőrzése	A Pénztárban a kiadásokra nem adtak ki elszámolásra előleget, hanem bizonylatolás nélkül vették ki a felhasználandó összeget, ami miatt átmeneti pénztárhány keletkezett. Pénztárzárás és ahhoz kapcsolódó ellenőrzés a gyakorlatban nem volt. A záró pénzkészlet felső határát nem tartották be. A pénztáros felelősségváltási nyilatkozata hiányzott.	A pénztárkezelésben érintettek oktatása és Pénzkezelési szabályzat szigorú betartása, különösen az elszámolásra kiadott összegek, a pénztárzárás és ellenőrzés, a maximális záró pénzkészlet és a pénzkezelésért felelős személyek tekintetében.	A pénzkezelési szabályzat módosításában kilérünk az elszámolásra kiadott összegek kezelésére, a pénztár zárás ellenőrzését az ügyvezető és a képzési előadó együttesen végzi. Oka, hogy a képzési előadó 2 hónapja van állományban. Próbaidő lejárt után teljes felelősséggel a képzési előadó.	149/2020.	2020.10.12	Molnár Éva ügyvezető	2020.10.31			Az ellenőrzött szervezeti egység az intézkedések megvalósításáról nem számolt be				