

2021. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés

1. Vezetői összefoglaló

A 2021. éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 188/2020. (XII.17.) számú határozatával jóváhagyott és a 477/2021. (XII.16.) számú határozatával módosított ellenőrzési tervének a végrehajtásáról számol be.

A Belső Ellenőrzési Osztály évközben kialakult létszámbiányára való tekintettel Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) a 477/2021. (XII.16.) számú határozatával a 2021. évi ellenőrzési tervét módosította.

A módosítás eredményeként a 2021. évben elhagyásra került ellenőrzések az alábbiak, mely ellenőrzések beépítésre kerültek a 2022. évi ellenőrzési tervbe, annak részét képezik.

A hivatkozott ellenőrzések az alábbiak:

- a Hivatal belső ellenőrzéseként a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése;
- a Hivatal belső ellenőrzéseként a közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása;
- Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzéseként az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése a Görög, Lengyel, Német, Örmény, Roma, Ruszin, Szlovák, Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatokat érintően. A Nemzetiségi Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évben nem tudta végrehajtani a tervezett ellenőrzéseket. Továbbá jóváhagyták, hogy ezen ellenőrzések a 2022. évi ellenőrzési tervük részeként 2022. évben valósulnak meg.

A 2021. évi ellenőrzési terv az alábbi megbontásban került jóváhagyásra:

- I. A Miskolc MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzései Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzése
- II. Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése
- III. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése
- IV. A Miskolci Regionális Hulladékgyűjtési Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

A 2021. évi módosított ellenőrzési terv 18 db vizsgálatot tartalmazott és ezen túlmenően 2 db soron kívüli vizsgálat vált szükségessé. A soron kívüli vizsgálatok az elvégzett ellenőrzések 10%-át alkották. Az összes, 20 db ellenőrzést tekintve 17 db ellenőrzés végrehajtására sor került, melyek kapcsán lezárt ellenőrzési jelentéssel rendelkezünk. 3 ellenőrzés esetében az ellenőrzések 2021. évben megkezdésre kerültek, azonban végrehajtásuk egy része áthúzódott 2022. évre. Áthúzódó ellenőrzés a 2 db soron kívül elrendelt ellenőrzés, valamint a Privatizációs intézkedések kivizsgálása tárgyú ellenőrzés.

A Belső Ellenőrzési Osztály a megállapodásokban foglaltaknak megfelelően Miskolc Megyei Jogú Város

Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek, az Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok, Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzései tekintetében a 2021. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat végrehajtotta.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, értékteremtő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzései-vel támogatta az ellenőrzött szervezet, szervezetek stratégiai célkitűzéseit, hozzájárult a szabályszerű, gazdaságos feladatellátáshoz, a működés eredményességének növeléséhez.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott volt-e és érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, a belső szabályzatok, eljárásrendek. Rámutatott a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére, amely a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására 2021. évben nem került sor.

Az ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szakmai tanácsaikkal segítették az intézmények és a gazdasági társaságok szabályszerű működését, ezáltal is biztosítva a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfelelést.

A Belső Ellenőrzési Osztály által a végrehajtott ellenőrzésekről készített ellenőrzési jelentések rámutattak a hibákra, hiányosságokra, mindezek mellett a megfogalmazott javaslatok, iránymutatások a működés javítására, a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére irányultak. Ezáltal hozzáadott értéket teremtve a vezetés számára.

2021. évben mind az osztály létszámában, mind személyi összetételében változás történt. Az álláshelyek száma változatlan maradt.

(Ennek részletes bemutatása I/2/a. fejezetben van.)

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a fogalmazza meg.

A Bkr.) 49. §-ában foglaltak szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti

jóváhagyásra.

A jogszabályi előírásnak megfelelően elkészültek a 2021. évi ellenőrzési jelentések a költségvetési szervek és gazdasági társaságok, valamint a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata részére, melyek megküldésére sor került.

Az intézmények igazgatói és a gazdasági társaságok ügyvezetői az éves ellenőrzési jelentéseket jóváhagyták.

A fentiekre tekintettel a 2021. évi ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások alapján a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	5
I/1/a <i>A tárgyévve vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	6
I/1/aa Miskolc MJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése ..	6
I/1/ab Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése.....	6
Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzésének bemutatása.....	7
I/1/ac Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzés	9
Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai belső ellenőrzéseinek bemutatása.....	9
I/1/ad Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.....	10
I/1 ae Miskolc MJ Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok soron kívül elrendelt tulajdonosi ellenőrzése	10
I/1/b <i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	11
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	11
I/2/a <i>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága</i>	12
I/2/b <i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása</i>	14
I/2/c <i>Összeférhetetlenségi esetek.....</i>	14
I/2/d <i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....</i>	14
I/2/e <i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....</i>	14
I/2/f <i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	14
I/2/g <i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	14
I/3.A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	16
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	16
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	26

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2021. évben a Belső Ellenőrzési Osztály összesen 20 db ellenőrzést végzett/végez, melyek megoszlása a következők szerint alakult:

Ellenőrzés típusa	db
Szabályszerűségi ellenőrzés	10
Pénzügyi ellenőrzés	1
Rendszerellenőrzés	6
Teljesítmény-ellenőrzés	3
Informatikai ellenőrzés	0
Összesen	20

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

I/1/aa Miskolc MJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása	Áthúzódó
2.	MMJV Polgármesteri Hivatalánál a közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
3.	MMJV Polgármesteri Hivatalánál a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része

Miskolc MJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2020. (VIII. 28.) számú határozatában foglalt feladat, a Privatizációs intézkedések kivizsgálása	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés

I/1/ab Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél a közalkalmazotti jogviszony létesítésének gyakorlata	Végrehajtott
2.	Miskolci Közintézmény-működtető Központnál a Közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése	Végrehajtott
3.	Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a vagyonyilvántartás ellenőrzése	Végrehajtott
4.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél a Közbeszerzési értékhatár alatti anyag- és eszközbeszerzés ellenőrzése	Végrehajtott
5.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál a szervezet gazdálkodásának ellenőrzése	Végrehajtott
6.	Herman Ottó Múzeumnál a vagyónvédelmi tevékenység	Végrehajtott

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
	vizsgálata	
7.	Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél a Pénztári pénzkezelés ellenőrzése	Végrehajtott
8.	Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a művészeti ügykezeléshez kapcsolódó számfejtés vizsgálata	Végrehajtott
9.	Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a saját koncertek bevételeinek, kiadásainak ellenőrzése az évadot figyelembe véve	Végrehajtott
10.	Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a szerződéskezelés, szerződésnyilvántartás vezetésének ellenőrzése	Végrehajtott
11.	Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél az adóhatósági kapcsolatok, általános forgalmi adó vizsgálata	Végrehajtott
12.	Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.-nél a pályázatok pénzügyi elszámolásának vizsgálata	Végrehajtott
13.	CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	Végrehajtott
14.	MIDMAR Nonprofit Kft.-nél a Miskolc Bolt működésének ellenőrzése	Végrehajtott
15.	Miskolci Sportcentrum Kft.-nél a jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	Végrehajtott

Irányított költségvetési szervek és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzésének bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézménynél a közalkalmazotti jogviszony létesítésének gyakorlata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Közintézmény-működtető Központnál a Közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Önkormányzati Rendészetnél a vagyonynyilvántartás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél a Közbeszerzési értékhatár alatti anyag- és eszközbeszerzés ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

Tárgy	Cél	Módszer
II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtárnál a szervezet gazdálkodásának ellenőrzése	A működés és a forrásfelhasználás eredményességének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Herman Ottó Múzeumnál a vagyoni védelmi tevékenység vizsgálata	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél a Pénztári pénzügyi elszámolás ellenőrzése	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.-nél a művészeti ügykezeléshez kapcsolódó számfelvitel vizsgálata	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél a saját koncertek bevételeinek, kiadásainak ellenőrzése az évadot figyelembe véve	A működés és a forrásfelhasználás eredményességének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft.-nél a szerződéskezelés, szerződésnyilvántartás vezetésének ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél az adóhatósági kapcsolatok, általános forgalmi adó vizsgálata	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.-nél a pályázatok pénzügyi elszámolásának vizsgálata	A pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
MIDMAR Nonprofit Kft.-nél a Miskolc Bolt működésének ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
Miskolci Sportcentrum Kft.-nél a jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség vizsgálata	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/ac Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzés

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	Végrehajtott
2.	Miskolci Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
3.	Miskolci Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
4.	Miskolci Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
5.	Miskolci Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
6.	Miskolci Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
7.	Miskolci Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
8.	Miskolci Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része
9.	Miskolci Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	törölt a tervmódosítás alapján, és ezen ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési terv része

Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai belső ellenőrzéseinek bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál az Áht. 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1/ad Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál a KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	Végrehajtott

Tárgy	Cél	Módszer
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál a KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

I/1 ae Miskolc MJ Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok soron kívül elrendelt tulajdonosi ellenőrzése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	A Közbeszerzési Döntőbizottság D.284/12/2021. és D.193/17/2021. számú határozatában foglalt beszerzési eljárások kapcsán kiszabott bírságok tekintetében a feladatellátás ellenőrzése	Áthúzódó
2.	A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésének ellenőrzése	Áthúzódó

Tárgy	Cél	Módszer
A Közbeszerzési Döntőbizottság D.284/12/2021. és D.193/17/2021. számú határozatában foglalt beszerzési eljárások kapcsán kiszabott bírságok tekintetében a feladatellátás ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés
A Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok értékesítésének ellenőrzése	A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

Elmaradt/törölt ellenőrzések

A tervmódosítás kapcsán az alábbi ellenőrzések kerültek elhagyásra, melyek a 2022. évi ellenőrzési terv részét képezik.

- a Hivatal belső ellenőrzéseként a takarítási szolgáltatás, anyagfelhasználás ellenőrzése;
- a Hivatal belső ellenőrzéseként a közterületek használatának engedélyezésével kapcsolatos ügyekben a helyi rendeleti előírások betartása;
- Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzéseként az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 38. §-ában foglalt teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése a Görög, Lengyel, Német, Örmény, Roma, Ruszin, Szlovák, Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatokat érintően. A Nemzetiségi Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály 2021. évben nem tudta végrehajtani a tervezett ellenőrzéseket. Továbbá jóváhagyásra kerültek, hogy ezen ellenőrzések a nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi ellenőrzési terveik részeként 2022. évben valósulnak meg.

Terven felüli ellenőrzések

2021. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2021. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Osztály működése, feladatellátása a jogszabályi előírások, a kialakított eljárásrendnek megfelelően valósult meg. Az osztály rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, mely a Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Bkr. alapján került összeállításra.

A 2021. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatazonosítás, a kockázati tényezők értékelése alapján készült el, amelyet a Közgyűlés 188/2020. (XII.17.) számú határozatával jóváhagyott és a 477/2021. (XII.16.) számú határozatával módosított.

Az ellenőrzések lefolytatása során érvényesültek a jogszabályi előírások. Az osztály ellenőrzési tevékenysége a 2021. évi ellenőrzési tervben előírányzott és soron kívül elrendelt feladatokra irányult. A belső ellenőri tevékenység követte a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltakat. Ennek megfelelően az ellenőrzési tevékenység eljárása során érvényesítésre kerültek a dokumentációk elkészítésére vonatkozó előírások is. A jelentéstervezetek megküldésre kerültek az ellenőrzött szerv részére egyeztetés céljából, mely alapján került sor a lezárt ellenőrzési jelentések összeállítására. A javaslatok vonatkozásában az ellenőrzött szerv valamennyi esetben elkészítette az intézkedési terveket.

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző alatt helyezkedik el, ezáltal biztosítva a funkcionális függetlenséget.

A Bkr.-ben az ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartásokat az előírt tartalmi elemeknek megfelelően vezetjük.

A 2012. évi belső ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés fennállt. A 2021. év során is jelenlévő járványügyi helyzet nehezítette az ellenőrzést.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

2021. évben mind az osztály létszámában, mind személyi összetételében változás történt. Az álláshelyek száma változatlan maradt, azonban személyi változások történtek.

A belső ellenőrök végzettsége a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében a belső ellenőrzést végző belső ellenőrök rendelkeztek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek (ABPE I.-II.) minden dolgozó eleget tett.

A személyi változásokat az alábbi táblázat mutatja be:

Név	Humánerőforrás gazdálkodás a Belső ellenőrzési Osztályon											
	A szürkével jelölt rész a munkában töltött időszak											
	2021. év											
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December
CSné S. M.												
Nné L. D.					05.27-től táppénz							
V. B.		02.22-ig										
O. E.												
T-G. A.												
Sné A. M.												
B. A.	09.30-ig gyesen									Köztisztviselői jogviszonya megszűnt		
L. A.				04.19-től								
Kné dr. Sz. K.												12.09-től
Csné K. Z.		02.22-ig										
G. K.								08.23--tól		10.22-ig		

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző irányítása alá tartozik, ezáltal biztosított a Bkr. szerinti funkcionális függetlenség.

A Bkr. 19. § (1) bekezdése szerinti funkcionális függetlenség biztosított volt az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

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

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

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Osztályon a tárgyi feltételek tekintetében biztosítottak voltak a munkához szükséges körülmények.

A belső ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzést lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés fennállt.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. szerinti 47. § és 50. § szerinti ellenőrzésekről - az előírt tartalmi elemeknek megfelelően - elektronikus formában az osztályvezető nyilvántartást vezet.

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

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, iránya az ellenőrzési tapasztalatok alapján, hogy:

- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- a közpénzek átláthatóságának növelése.

Kiemelt jelentőséggel bír:

- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtése, vagy a külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2021. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2021. évi ellenőrzések során értékelték a revízió a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működését. A megállapítások alapján ellenőrzött szervenként, illetve ellenőrzési ügykörönként is javaslatok születtek a belső kontrollrendszer eredményességének javítása érdekében, az alábbiak szerint:

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

A szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődik, amihez az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának figyelemmel kísérése, szervezetek vezetőivel való kapcsolattartás és tanácsadás jelentős mértékben hozzájárul.

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

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. A jogszabályi előírásnak megfelelően ezért csak a költségvetési szervek belső ellenőrzéseinek bemutatására, értékelésére kerül sor e pontban.

II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A szervezet gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés folyamán hibák, hiányosságok megállapítására nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény rendelkezik a gazdasági működéshez kapcsolódó – pénzügyi és vagyongazdálkodási - folyamatokra vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Gazdálkodási szabályzatában elhatárolásra kerültek a feladat- és felelősségi körök. Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabállyal 2017. január 1-től hatályos. Az ellenőrzés tárgyát érintő kontrollkörnyezet kialakított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény 2016. december 11-ei keltezésű Integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik. Az I/2016. számú igazgatói utasítás alapján összeállított Integrált kockázatkezelési terv dokumentációban a pénzügyi, költségvetési gazdálkodásra, vagyongazdálkodásra, valamint a humán erőforrás gazdálkodásra vonatkozó kockázati események kidolgozásra kerültek. Meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések is.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény Gazdálkodási szabályzatában előírásra kerültek a tervezéssel, gazdálkodással, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek. Ezek alapján megállapíthatók a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások. Biztosítva ezáltal a kockázatok kezelését.

4. Információ és kommunikáció

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata és a Gazdálkodási szabályzata tartalmazza a hatékony gazdálkodáshoz szükséges információs szinteket és kapcsolatokat. A költségvetési tervezéshez, a folyamatos könyvvizetéshez, a beszámolóhoz és a további adatszolgáltatásokhoz használt információs felületek biztosítják az Intézmény számára az információ megfelelő áramlását, a hatékony kommunikációt.

A megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak a vizsgált tevékenység során az intézmény illetékes munkatársaihoz, a vezetéshez egyaránt.

A vizsgált időszakban az Intézménynél szervezeti integritást sértő eseményt nem jelentettek.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Gazdálkodási szabályzatában elhatárolásra kerültek az irányítási és ellenőrzési folyamatok, lehetővé téve a szervezeti célok megvalósulásának nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Miskolci Egészségfejlesztési Intézet

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Közbeszerzési értékhatárok alatti beszerzések ellenőrzése	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés 1 db csekély jelentőségű intézkedést nem igénylő megállapítást tett az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet rendelkezik a telephelyek működéséhez szükséges anyagok, eszközök beszerzési feladatra vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal.

A beszerzési szabályzatban elhatárolásra kerültek a feladat- és felelősségi hatáskörök, valamint meghatározásra kerültek a beszerzésre vonatkozó folyamatok, és ezek dokumentálása.

A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet rendelkezik az 1/2020. számú Főigazgató Utasítás alapján a szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló eljárásrenddel.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Miskolci Egészségfejlesztési Intézet 2018. november 5-ei keltezésű Integrált kockázatkezelési szabállyal rendelkezik. A kockázatkezelési tervben a beszerzésekre vonatkozó kockázati események is megtalálhatóak.

3. Kontrolltevékenységek

A beszerzési szabályzatban előírásra kerültek a beszerzési folyamatban használatos döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések jóváhagyása, ellenjegyzése és elszámolása, amelyek megvalósítása az ellenőrzött dokumentumok alapján megtörtént.

4. Információ és kommunikáció

A beszerzési szabályzat megfelelően előírta a folyamatok menetét, ezáltal az információ áramlás és a kommunikáció megfelelően működik. Minden beszerzés külön ügyiratként iktatásra került. A beszerzési folyamat során a Miskolci Egészségfejlesztési Intézet és az MKMK között rugalmasan, határidők betartásával elektronikus formában és közvetlenül is működött az információ átadás.

A vizsgált időszakban Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A beszerzési szabályzatban foglaltak alapján biztosított a Miskolci Egészségfejlesztési Intézet beszerzési tevékenységének, megvalósulásának a folyamatos nyomon követése.

Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közalkalmazotti jogviszony létesítésének gyakorlata	Az Intézmény nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a közalkalmazotti jogviszony létesítésének folyamatára vonatkozóan.	Az ellenőrzési nyomvonal hiányával nehezkesebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Intézménynek szükséges elkészítenie az ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrzés további, egyéb kontrollrendszerrel érintő javaslatot nem tett.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A közalkalmazotti jogviszonyt a Kjt. szabályozza. A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény a Kjt. előírásainak figyelembevételével alakította ki Szervezeti és Működési Szabályzatát, mely rendelkezik a közalkalmazotti jogviszony létesítésével összefüggő eljárásrendről. Az Igazgató, a Humánpolitikai Csoportvezető, valamint a szakmai bizottság feladatköre egyértelműen meghatározott. A Szabályzat az Intézmény érintett szervezeti egységén túl, valamennyi munkatársa által megismerésre kerül, melyet aláírásukkal igazolnak.

A kontrollkörnyezet kiépítése azonban nem volt teljes, tekintettel arra, hogy a Humánpolitikai csoportvezető tájékoztatása alapján a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény nem rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti – a közalkalmazotti jogviszony létesítésével összefüggő folyamatok/események sorrendjét, valamint az egyes feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyek megnevezését, határidőket tartalmazó – ellenőrzési nyomvonallal.

Az Intézmény rendelkezik a gazdasági működéshez kapcsolódó – pénzügyi és vagyongazdálkodási - folyamatokra vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Gazdálkodási szabályzatában elhatárolásra kerültek a feladat- és felelősségi körök. Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabállyal 2017. január 1-től hatályos.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát. A munkaerő felvétel vonatkozásában egy kockázat megállapítására került sor. Ezen kockázat a megfelelő képzettségű helyi munkaerőhiányra hívja fel a figyelmet, mely következtében kialakulhat, hogy bizonyos munkaköröket nem tudnak szakmailag felkészült munkatársakkal betölteni.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény SZMSZ-ében rögzítésre kerültek a közalkalmazotti jogviszony létesítésének feltételei, pályázati eljárás és elbírálás szabályai, továbbá az intézményi Iratkezelési Szabályzat adatlapok/iratok használatát írja elő Humánpolitikai Csoport részére a jogviszony létesítésével összefüggésben. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Intézmény a kialakított kontrolltevékenységeknek, valamint a Kjt. előírásainak megfelelően jár el.

4. Információ és kommunikáció

A közalkalmazottak kinevezéséhez kapcsolódó okmányok/iratok a KIRA rendszerben kerülnek előállításra, mely nyilvántartás megbízható és folyamatos. A rendszer biztosítja a jogviszony létesítésével, besorolással, valamint az illetmény és egyéb járandóságok megállapításával összefüggő munkáltatói feladatok ellátását.

A megfelelő információk a megfelelő időben eljutottak a vizsgált tevékenység során az intézmény illetékes munkatársaihoz, a vezetéshez egyaránt.

A vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A Kjt. szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartás rendezetten tárolja és feldolgozza a közalkalmazott jogviszonyával összefüggésben keletkezett és az azzal kapcsolatban álló adatait, mely által a közalkalmazotti jogállás folyamatos nyomon követése biztosított.

Miskolci Önkormányzati Rendészet

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A vagyonynyilvántartás ellenőrzése	Intézmény nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a vagyon nyilvántartásba vételének folyamatára vonatkozóan	Az ellenőrzési nyomvonal hiányával nehezkesebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Intézménynek szükséges elkészítenie az ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrzés további, egyéb kontrollrendszert érintően 3 db átlagos jelentőségű javaslatot tett a szabályozottság és az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

Az Intézmény megalkotta saját szabályzatait (Leltározási szabályzat, Beszerzési szabályzat Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Számlarend), amelyek keretet adnak az Intézményi vagyon nyilvántartásának. A fenti szabályzatokban az eszközök nyilvántartásba vétele kialakított volt, melyre vonatkozóan az ellenőrzés a teljes körűség érdekében javaslatot fogalmazott meg.

A Belső kontrollkörnyezet részeként az Intézmény megalkotta az Integrált kockázatkezelési szabályzatát, Etikai kódexet. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére Munkacsoport került kialakításra

A kontrollkörnyezet kiépítése nem teljes, tekintettel arra, hogy az Intézmény nem rendelkezik a Bkr. által előírt ellenőrzési nyomvonallal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát.

A vagyonkimutatás főfolyamat vonatkozásában kockázatok megállapítására sor került.

A folyamat kockázati értéke alacsony minősítésű (3,17), amely kockázati tűréshatár alatti, intézkedést nem igényelt.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény több szabályzat létrehozásával, együttes használatával gondoskodik az intézményi, ill. önkormányzati vagyon nyilvántartásáról, továbbá szem előtt tartja az Nvt.-ben és Önkormányzat által alkotott Vagyonrendeletben foglaltakat is. A kialakított kontrolltevékenységek az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások kivételével működtek, kezelték a kockázatokat.

4. Információ és kommunikáció

A vagyon nyilvántartására a Forrás SQL rendszerben kerül sor, amely programban a könyvvézés is történik. Az eszközök bevételezéséhez szükséges információk rendelkezésre álltak, valamint a rendszer biztosítja az információk folyamatos elérhetőségét, lekérdezhetőségét. Az információ áramlás, kommunikáció biztosította a cél elérését.

A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő bejelentésekről, mely jelentést közvetlenül az Igazgatónak szükséges megküldeni a tárgyévet követő év

január 31-ig. A vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

Az Intézmény által használt Forrás SQL programban rendezett formában, zárt rendszerben valósul meg mind a könyvvezetés, mind a vagyonyilvántartás biztosítva a folyamatos nyomon követést. Továbbá a nyilvántartás vezetésének ellenőrzésére leltározáskor és vezetői ellenőrzések keretében kerül sor.

Miskolci Közintézmény-működtető Központ

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés további, egyéb kontrollrendszert érintően 2 db átlagos jelentőségű javaslatot tett a szabályozottság és az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A közfoglalkoztatási tevékenységet a Kftv., valamint a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló 170/2011. (VIII.24.) számú rendelet szabályozza. Az Intézmény és a Járási Hivatal között hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása tekintetében létrejött Hatósági szerződés egyértelműen lefekteti a támogatás folyósításának feltételeit, a kedvezményezett kötelezettségeit. A szerződés kötelező mellékletei rendelkeznek továbbá az általános szerződési feltételekről, a végzett közfoglalkoztatási tevékenység kapcsán elkészítendő és elszámolásokhoz csatolandó dokumentumokról.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a közfoglalkoztatási tevékenység elvégzéséhez szükséges humán-erőforrás az Intézmény rendelkezésére állt.

Az MKMK a Hatósági szerződés alapján végzett közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal, mely nem volt teljeskörű. Erre vonatkozóan, a tartalmi elemek kiegészítésre tett az ellenőrzés javaslatot.

Az Intézmény a belső kontrollkörnyezetének részeként alakította ki az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát, Etikai Kódex-ét, valamint A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről az Intézmény igazgatója utasítással rendelkezik. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséért az Intézményen belül munkacsoport felelős.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézmény Integrált kockázatkezelési szabályzatának részét képező kockázati dokumentációján belül elkészítette többek között az Intézmény kockázattérképét és kockázati leltárát. A foglalkoztatás vonatkozásában 6 kockázat megállapítására került sor, ezen belül 3 kockázat érinti a közfoglalkoztatást, melyek korrekciós kontrollok alkalmazásával csökkenthető. A kockázatok bekövetkeztekor szükséges intézkedések megtételéért folyamatgazda megjelölésre került.

3. Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzés tárgyát érintően a megállapítások kivételével a kontrolltevékenységek megfelelően működtek. A döntési jogosultságok gyakorlásán, a vezetett dokumentációkon, elszámoló lapokon keresztül a kontrolltevékenységek elérték hatásukat, kezelték a kockázatokat.

4. Információ és kommunikáció

A közfoglalkoztatottak kinevezéséhez kapcsolódó okmányok/iratok a KIRA rendszerben kerülnek előállításra, mely nyilvántartás megbízható és folyamatos. A közfoglalkoztatási támogatás keretében az Intézmény részéről kötelezően elkészítendő dokumentumok körét mind a bér-és járulékköltség, mind a közvetlen költségek tekintetében a Hatósági szerződés szabályozza. A kérelmekhez, valamint a közfoglalkoztatási bérrel és dologi költségekkel összefüggő elszámolásokhoz az információ az Intézmény rendelkezésére állt, a Közfoglalkoztatási Támogatások Keretrendszerébe történő feltöltését követően a visszacsatolás megtörtént. Az információk, valamint a kommunikációs csatornák biztosították a cél elérését.

A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő bejelentésekről, mely jelentést közvetlenül az Igazgatónak szükséges megküldeni a tárgyévet követő év január 31-ig. A vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A támogatás elszámolását a Járási Hivatal elfogadta az igényelt összeg átutalásával, így ezáltal az Intézmény visszacsatolást kapott arról, hogy a támogatást a Hatósági szerződésben meghatározott feltételeknek megfelelően használta fel. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés biztosított volt, mely megfelelően működött.

Herman Ottó Múzeum

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A rendszer kialakításának, illetve működésének	A Tűzvédelmi Szabályzat a kiürítési számítással érintett helyiségekre	A tűzvédelmi tevékenységgel összefüggő	A tűzvédelmi szabályzat készítéséről szóló 30/1996. (XII.6.) BM

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
vizsgálata A rendszer kialakításának, illetve működésének vizsgálata A Múzeum nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a vagyonvédelmi folyamataira vonatkozóan.	vonatkozóan elkülönítetten nem határoz meg helyiséghasználatot, illetve annak felelőse nem került meghatározásra.	feladatok szabályszerűtlen végzését, illetve emberi sérülést eredményezhet.	rendelet 3 § i) pontjának megfelelően a Tűzvédelmi Szabályzatban gondoskodjanak a Kiürítés számítással érintett helyiségek esetében a megengedett maximális befogadóképességnek megfelelő helyiséghasználat módjának leírásáról és felelősének megnevezéséről.
	A Tűzvédelmi Szabályzatban nem kerültek feltüntetésre a készítő tűzvédelmi szakmai képzését igazoló dokumentum egyedi azonosítói	Fennáll a veszélye annak, hogy a Tűzvédelmi Szabályzat elkészítője nem rendelkezik megfelelő szakmai képzéssel	A tűzvédelmi szabályzat készítéséről szóló 30/1996. (XII.6.) BM rendelet 3 § k) pontjának megfelelően a Tűzvédelmi Szabályzatban gondoskodjanak a készítő tűzvédelmi szakmai képzésére vonatkozó igazoló dokumentum egyedi azonosítóinak feltüntetéséről.
	A Múzeum nem rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal a vagyonvédelmi folyamataira vonatkozóan.	Az ellenőrzési nyomvonál hiányával nehezkesebben és lassabban azonosítható az esetleges hibás működés.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak alapján vagyonvédelmi tevékenységgel összefüggő ellenőrzési nyomvonál elkészítése.

Az ellenőrzés további, egyéb kontrollrendszert érintően 8 db átlagos jelentőségű javaslatot tett a szabályozottság és az operatív feladatellátás vonatkozásában.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy az Intézmény tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A Múzeum vagyonvédelmi rendszerét jellemzően a Múzeumi Törvény, a Tűzvédelmi Törvény, valamint belső szabályzatok, utasítások alapján alakította ki és működteti:

Szabályzatok, utasítások alkalmazásával valósul meg a Múzeum különböző területeire vonatkozó, vagyonvédelmet érintő tevékenység szabályozása.

A vagyonvédelemmel összefüggő szabályzatok, utasítások, dokumentumok alapján a vezetők, a múzeumi alkalmazottak feladatköre egyértelműen meghatározott.

A vezetés gondoskodik – valamennyi érintett munkatárs tekintetében - a vonatkozó kötelezettségek közvetlen megismertetéséről.

A Múzeum nem rendelkezik a vagyonvédelmi tevékenységhez kapcsolódó folyamatokra vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal. A kontrollkörnyezet kiépítése így nem tekinthető teljesnek.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Múzeum rendelkezik a 2018. október 25-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata alapján elkészített Kockázati térkép és tűréshatár című dokumentummal. A vagyonvédelem vonatkozásában öt kockázat azonosítására került sor, melyek kockázati tűréshatár alatti értékekkel bírtak, intézkedést nem igényeltek.

3. Kontrolltevékenységek

A Múzeum az ellenőrzött dokumentumok alapján a kialakított kontrolltevékenységeknek, valamint a jogszabályi előírásainak megfelelően jár el. A vagyonvédelmi rendszert, folyamatokat működtető felelős munkatársak szabályozásokba foglalt kötelezettségei, illetve a szabályozásokban kialakított és ezáltal alkalmazott preventív, irányító és feltáró jellegű technikák biztosítják a Múzeum vagyonvédelmi rendszerének szabályszerű, szabályozott, eredményes és hatékony működését.

Kontrollként működnek továbbá a vagyonvédelmi vállalkozásokkal megkötött szolgáltatási szerződések, melyek meghatározzák a felek kötelezettségeit.

A Múzeum kialakított kontrolltevékenységei biztosítják a fizikai értelemben vett vagyonvédelmet, a vezetés irányelveit és utasításait követik, biztosítják a vagyontárgyak védelmét, megelőzik a károk keletkezését. A vizsgált időszakban alkalmazott kontrollok megfelelő védelmet nyújtanak a felismert kockázatokkal szemben. A kontrollok a megállapítások kivételével eredményesen működnek.

4. Információ és kommunikáció

A Múzeum belső szabályzatai – köztük a vagyonvédelemmel kapcsolatos szabályozások - nyomtatott változatban illetve a legfontosabbnak ítélték elektronikus formában a Múzeum szerverén is hozzáférhetőek. Továbbá a kialakított vagyonvédelmi szabályozás alapján a riasztó és tűzvédelmi rendszerek által jelzett illetéktelen és erőszakos behatolások esetén mindig történik azonnali jelzés és annak rögzítése megtörténik. Az információk és kommunikációs csatornák biztosították az intézményi cél elérését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről a Múzeum igazgatója utasítással rendelkezik. A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő bejelentésekről, mely jelentést közvetlenül az Igazgatónak szükséges megküldeni a tárgyévét követő év január 31-ig. A vizsgált időszakban nem történt a tárgyban szervezeti integritást sértő eseményre

vonatkozó bejelentés.

5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)

A rendelkezésre állt dokumentumok, azok használatai biztosítják a vagyónvédelemmel kapcsolatban bekövetkezett események utólagos ellenőrzését, nyomon követését, alkalmasak a felelőségek megállapítására.

A Múzeum a vizsgált időszakban végrehajtotta a rendszeresen, illetve vis major esetén előírt jelentési kötelezettségeit az ágazati szakmai felügyelete és az irányító szerve felé. Ezek a dokumentumok alkalmasak a vagyónvédelmi körülmények folyamatos jelentésére, változásuk nyomon követésére. Az operatív tevékenységek keretében a folyamatos nyomon követés biztosított volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr.-ben foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének feladata, hogy az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról beszámoljon. Intézkedési terv a lezárt ellenőrzési jelentésben foglalt ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

A lezárt ellenőrzési jelentések alapján a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részéről intézkedési tervek elkészítésére és megküldésére sor került a felelősök és határidők feltüntetésével.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról szóló teljesítési határidőknek eleget tettek, néhány esetben azonban a beszámolási határidő éven túli, így ezek végrehajtásáról szóló beszámoló a későbbiekben realizálódik.