



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-500; FAX: +36 42 524-501
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

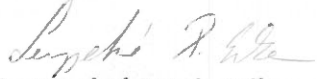
Ügyiratszám: BELL/3-50/2019.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

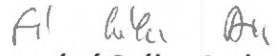
**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
2018. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtására**


Dr. Kovács Ferenc
polgármester


Lengyelne Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:


Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

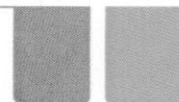

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 291/2017.(XII.14.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - *a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. §(a-c)*, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység működésének fejlesztése és az eredményességének növelése.

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérés érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelté, illetve fejlesztette az ellenőrzöttek belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés az elszámoltathatóság és kontroll kulcstényezője.

Az integrált kockázatkezelés és kontrollfolyamatok növekvő fontossága ahhoz vezetnek, hogy a belső ellenőrzés folyamatosan vizsgálja és javaslatokat fogalmaz meg azok fejlesztésére.

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján tervezték, melynek főbb szempontjai a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

Az ellenőrzés lezárását követően a belső ellenőrök minősítették a megállapításokat, azonosították a kockázati tényezőket és elemezték, értékelték a kockázatokat.

A kontrollrendszer folyamatos értékelésével a belső ellenőrzés szakmai segítséget, iránymutatást adott a kockázatkezelési rendszer tökéletesítéséhez, a kritérium mátrix kialakításához szervezeti egységenként, intézményenként.

A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3)* bekezdése alapján 2019. február 15-én megküldte az éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek.

Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szerv vezetői elfogadták.

A költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - *a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2019. május 20.


Dr. Kovács Ferenc



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA**

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.

TELEFON: +36 42 524-529

E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 291/2017.(XII.14.) számú
határozatával jóváhagyott
2018. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 291/2017.(XII.14.) számú határozatával jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által 2018. szeptember hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a közgyűlés saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, megtárgyalása lehetőséget ad az önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

2018. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája nem változott. Két nagy ellenőrzési területet fedett le: az önkormányzati (*irányítószervi, tulajdonosi*) és az intézményi belső ellenőrzéseket.

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.

A belső ellenőrzési munkát a kockázatértékelésen alapuló témaválasztás, kompetencia alapú erőforrás elosztás, az ellenőrzések előkészítettségének, minőségének javítása és a módszertani megújulás jellemezte.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai, nemzetközi és vezetői elvárások.

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

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével, erősödött az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés meghatározó szerepet játszott abban, hogy a szabálytalanságra utaló jelek azonosításra kerüljenek.

Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezető minősítette a megállapításokat, elkészítette az intézmény, szervezeti egység kockázati besorolását a belső ellenőrzési vezető által összeállított értékelési és minősítési kritérium mátrix alapján.

A jelentések megállapításait öt kategóriába soroltuk: jelentős, magas, közepes, csekély, alacsony.

A minősítés fontos szerepet játszott a következő évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésnél.

Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, mely szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.

A nyilvántartásban rögzítettük a főbb javaslatokat, melyek az intézkedések végrehajtásának kontrollálását segítették.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében:

elemezte, vizsgálta és értékelte:

- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

nyilvántartotta és nyomon követte: a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

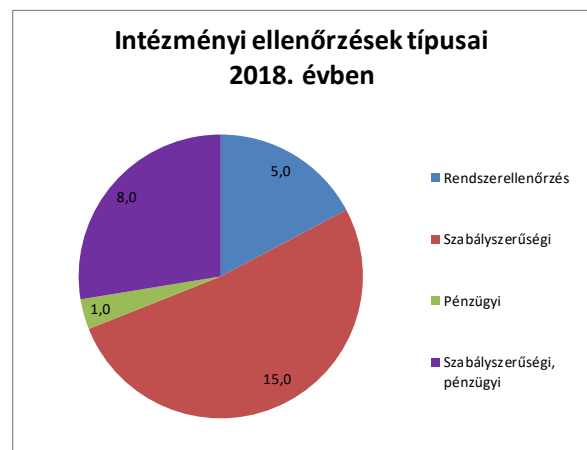
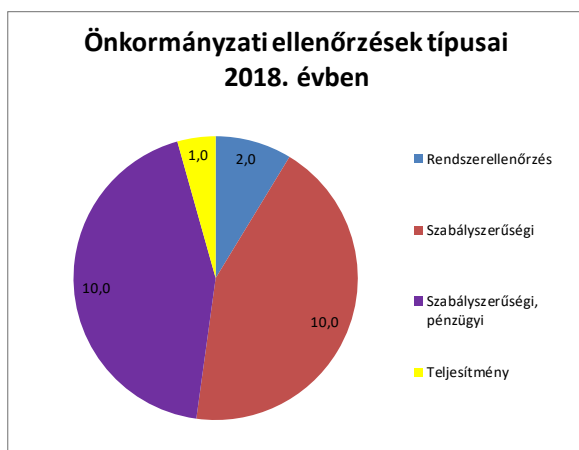
A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenység keretében:

gyakorlati tréninget szervezett az intézményeknek az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés érdekében.

2018. évben két terület élvezett prioritást az ellenőrzések során:

- az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés elősegítése, támogatása
- a szabályszerű támogatás felhasználása, elszámolása a projekteknél.

Az előző évi ellenőrzési tapasztalatok alapján indokoltnak tartottuk a szabályszerűségi ellenőrzések növelését az integritás biztosítása érdekében. Az alábbiak szerint tudtuk teljesíteni célkitűzésünket:



Az ellenőrzések alkalmával, a belső ellenőrök értékelték a vizsgált folyamathoz, tevékenységhez kapcsolódó kontrolltevékenységek működését, az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott helyét, részletezését, az azonosított kockázati tényezőket, kockázatokat, azok elemzését.

Továbbá vizsgálták:

- az ellenőrzési nyomvonal teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését;
- a kockázatkezelési rendszert (szabályozást, feladatmegosztást, kritérium rendszer- túrérszár meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását).

Az ellenőrzött szervezetek vezetői megértették a belső ellenőrzések igazi célját, mely nem más, mint megelőző ellenőrzés – a külső ellenőrzésre való felkészülés. Amennyiben a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat pótolják, esetleges szabálytalanságokat kijavítják, úgy a külső szervek által lefolytatott ellenőrzések pozitív megállapításokat tartalmazhatnak.

A 2018. évi ellenőrzéseket a következetesség, szakmaiság és gyakorlatiasság jellemezte.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták. Észrevételt egy ellenőrzés során tett az ellenőrzött, melyet felülvizsgáltunk, egyeztetünk a közös álláspont kialakítása és a szabályszerű feladat ellátás biztosítása érdekében.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetők minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, *(az ellenőrzés által tett javaslatokra teljes körűen intézkedtek)* az intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.

A kialakított értékelési rendszerünk több csatornán keresztül ad visszajelzést, minősítést a belső ellenőri munka hatékonyságáról, eredményességéről:

- ellenőrzöttek által megküldött minősítések
- önértékelés
- belső ellenőrzési vezető felülvizsgálata programpontok teljesítése tekintetében
- észrevételek az ellenőrzöttek részéről
- intézkedések a javaslatokra, beszámolók az intézkedések végrehajtásáról.

A minősítő rendszer célja, hogy információt adjon a belső ellenőröknek arról, hogy munkájukat megfelelően végzik, rendelkeznek-e a belső ellenőrzéshez szükséges kompetenciákkal.

Szükséges volt az ellenőrök és az ellenőrzött közötti kommunikáción javítanunk annak érdekében, hogy az ellenőrzés segítő szándékát elfogadtassuk.

A helyszíni ellenőrzést követően, de még a jelentéstervezet átadása előtt a vizsgálatvezető és a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az addig tapasztaltakat, a várható megállapításokat, a feltárt hiányosság megszüntetésének fontosságát. Ezek az egyeztetések dokumentálásra kerültek. Ennek köszönhetően jelentősen javultak az ellenőrzöttek általi visszajelzések, értékelések az ellenőrzés hasznosságát illetően.

A belső ellenőrök törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, meghatározzák a kockázati tényezőket *melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez:*

- adatvédelmi szabályoknak való megfelelés
- befejezetlen beruházások állománya, aktiválás
- projektek megvalósítása és számviteli elszámolása
- helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálása, jogszerűsége
- céltámogatások felhasználása, elszámolása
- feladatfinanszírozás (igénylés, elszámolás)
- szakmai feladatellátás szabályozottsága
- transzferár nyilvántartás
- belső kontrollrendszer
- nyomon követési rendszer
- integritás érvényesülése

A belső ellenőrzés betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során a közérdek mindenkori előtérbe helyezését biztosíthatja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

A belső ellenőrzés küldetése a szervezeti értékek növelése és védelme kockázatalapú és tárgyilagos bizonyosság adással, tanácsadással és rálátással.



TARTALOMJEGYZÉK

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

II. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

D) Külső ellenőrzések

E) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó intézmények külső/belső ellenőrzéséről.

Mellékletek

1. 2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a. 2018. évben lefolytatott ellenőrzések száma (terv-tény)
- 2/b. 2018. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2018. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása

I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2018. évről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. § (továbbiakban Bkr.) és a Pénzügyminisztérium által 2018. szeptember hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

Az éves munkánk során a Bkr. 2016. október 01-től történt módosításait figyelembe vettük, ellenőrzéseink során vizsgáltuk a változások érvényesülését az ellenőrzött szervezeteknél. Az integrált kockázatkezelési rendszert, a folyamatgazdák kijelölését, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős (belső kontroll koordinátor) kijelölését, az integritás biztosítását, a vezetői nyilatkozatok Közgyűlés elé terjesztését.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az Ellenőrzési Osztály által végzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, a kontrollrendszer fejlesztését érintő fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

Értékelje a kontrollrendszer öt elemét.

I. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1.sz.melléklet)

Az Ellenőrzési Osztály a város gazdasági programjával, valamint a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban lévő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2018. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 291/2017.(XII.14.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

2018. évre 49 ellenőrzést terveztünk,

- 1 év végi intézményi ellenőrzés elmaradt, mivel az intézmény (GAFEK) januártól megszűnt, így az ellenőrzés nem tölthette volna be célját. (-1)
- Egy gazdasági társaság (Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.) ellenőrzése megkezdődött decemberben (értesítés és ellenőrzési program megküldése), de a lebonyolítás és a lezárása az éves jelentésig nem történt meg, így átütemezésre került, a következő évi tervben szerepeltettük. (-1)
- A Polgármesteri Hivatalnál az ABPE továbbképzés teljesítése és vezetői nyilatkozat megfelelése önálló ellenőrzésként teljesült, elkülönülve az irányított szervek ellenőrzésétől. Ez eggyel növelte a tervezett ellenőrzések számát. (+1)
- A céltámogatások vizsgálatára egy ellenőrzés helyett két vizsgálatra került sor. (+1)
- Hat projekt ellenőrzését terveztük, ezzel szemben hét projekt vizsgálatára került sor. (+1)
- A gazdasági társaságok transzferár ellenőrzését további két gazdasági társaság ellenőrzésével növeltük meg. (+2)

A tervezetnek képest a fenti változást követően 52 ellenőrzést teljesítettünk.

A megváltozott ellenőrzési struktúra több feladatot jelentett, mivel a Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás megszűnésével 2018.01.01-től újabb négy intézmény függetlenített belső ellenőrzését is ellátuk a korábbi tíz intézményen felül. Az intézményi belső ellenőrzésekhez külön-külön egyedileg kellett az ellenőrzés nyilvántartásait vezetni, terveket és beszámolókat elkészíteni. A jelentéseket követő adminisztrációs munkák (kockázatkezelés, minősítés) is megnövekedtek.

Az ellenőrzések során a legnagyobb prioritást élvezték a szabályszerűségi ellenőrzések. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelték és minősítették a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, az integrált kockázatkezelési rendszert és az információs- és kommunikációs- valamint a nyomon követési rendszer megfelelőségét.

Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Rendszerellenőrzés keretében két szervezeti egységnél vizsgáltuk a belső kontrollrendszer kialakítását, elsősorban a kontrollkörnyezetet és a kockázatkezelést, de értékeltük az információs és kommunikációs rendszert és a nyomon követési (monitoring) rendszert is.

Tapasztalataink:

- Ellenőrzési nyomvonallal, kockázatkezelési rendszerrel mind a két szervezeti egység rendelkezett.
- A munkaköri leírásokban a feladat-, hatás-, és felelősségi körök elkülönítetten meghatározásra kerültek. Ügyrenddel rendelkeztek, mely rögzítette a feladatokat, kontrollokat.
- Más szervezeti egységgel a közös kontrollpontok nem teljes körűen lettek kialakítva egy-egy közös gazdasági-, működési folyamat vonatkozásában.
- Ellenőrzési nyomvonalaknál a főfolyamatokat meghatározták, a kontrollpontokat kijelölték, de az al-folyamatok szintjére még nem teljes részletezettséggel bontották meg a kontrolltevékenységeket (*a vizsgált szervezeti egységeknél*).
- A kockázatelemzést a Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvében előírt szerkezetben elkészítették.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer mindkét szervezeti egységnél kialakulóban van, a kockázatok értékelésének, kezelésének módszereit még fejleszteni kell.

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzések alkalmával hét projekt teljes körű vizsgálatára került sor. Ennek keretében felülvizsgáltuk a támogatási szerződés pályázati kiírásnak való megfelelőségét, a projekthez esetlegesen kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatásának szabályszerűségét, a cél szerinti felhasználás teljesülését, a kontrollok kialakítását és működését, valamint a számviteli és pénzügyi elszámolások előírás szerinti könyvelését. Értékeltük az átláthatóságot és számonkérhetőséget.

Tapasztalataink:

- A támogatási szerződés tartalmazta a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemeket.
- Az építési beruházást, eszközbeszerzést a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően folytatták le, összhangban a Közbeszerzési szabályzat és Beszerzési szabályzat rendelkezéseivel.

- A költségek elszámolhatóságának igazolása érdekében a jogszabályban és a pályázati felhívásban meghatározott piaci ár igazolására vonatkozó előírásokat betartották (3 árajánlat kérés megtörtént).
 - A szerződések esetében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra a belső eljárásrend szerint került sor.
 - A projektek cél szerinti felhasználása megvalósult.
 - A projekt dokumentációinak iktatása, érvényesítő felülvizsgálati kontrollja és az analitikus könyvelése fejlesztést igényel.
 - A pályázatokkal kapcsolatos nyilvánosságra és tájékoztatásra vonatkozó kötelezettségnek eleget tettek.
- Városi nagyrendezvények finanszírozását és elszámolását vizsgáltuk felül, melynek legfontosabb szempontja volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a szabályszerű lebonyolításról, pénzügyi és számviteli elszámolásról;

Tapasztalataink:

- Az engedélyeztetési-, bejelentési kötelezettségnek eleget tettek.
 - A kulturális programok médián keresztül történő megjelenítését biztosították.
 - Az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően kialakították a kontrollpontokat, meghatározták a kontrolltevékenységeket.
 - A rendelkezésre álló forrásokat a cél megvalósítása érdekében használták fel.
 - A rendezvényekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat a könyvelésben megfelelő kormányzati funkcióra, külön tervezési alapegységre könyvelték. Az elkülönített számviteli nyilvántartásról gondoskodtak.
 - A teljesítésigazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás a belső szabályozásnak megfelelően történt, az arra jogosultsággal rendelkezők látták el a kontrolltevékenységet.
 - Megfelelő kontrollkörnyezetet az ügyrenddel, munkaköri leírásokkal, ellenőrzési nyomvonallal kialakították.
- Céltámogatások (egyéb sporttámogatások finanszírozása) felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése keretében azt vizsgáltuk, hogy a támogatási-, pályázati eljárás lebonyolítása, felhasználása, beszámolója a jogszabálynak, helyi rendeletnek megfelelően történt.

Tapasztalataink:

- A támogatási szerződések megkötését megelőző eljárások és a kérelmek elbírálása a sportrendeletben meghatározottak szerint, szabályosan, az előírt határidők betartásával történt.
- A támogatás cél szerinti felhasználása teljesült, a szakmai és pénzügyi beszámolót, pénzügyi összesítő elszámolást a támogatottak határidőben benyújtották.
- A kontrollkörnyezetet a sportrendelettel, ügyrenddel, pénzügyi és számviteli szabályzatokkal, valamint a munkaköri leírásokkal megteremtették.
- Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazott feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, további részletekre történő bontása szükséges.
- A kockázati tényezők feltárása nem teljes körű.

Szabályszerűségi ellenőrzések keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos szabályozási környezetet, az átláthatóságot és az integritás érvényesülését vizsgáltuk:

- három intézménynél, irányítószervi ellenőrzésként a közérdekű adatok közzétételének teljesítését;

Tapasztalataink:

- Rendelkeztek a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatával, így biztosították, hogy a közérdekű adatokat és közérdekből nyilvános adatokat, erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
- A közzétételi kötelezettséggel kapcsolatos feladatokat (feltöltés, frissítés, eltávolítás) részben határozták meg.
- Az elektronikus közzététel módja megfelelt az Info tv. előírásainak.
- A nyomvonalban a vizsgált intézmények közül nem mindegyik azonosította a folyamatot.

- három gazdasági társaságnál a transzferár hármas kötelezettségének bejelentési, nyilvántartási és társasági adó korrekció kötelezettségének teljesítését vizsgáltuk;

Tapasztalataink:

- Rendelkeztek a Transzferár Szabályzattal.
- Mindhárom gazdasági társaság nyilvántartás készítési kötelezettségének a jogszabályban előírt határidőn belül eleget tett.
- Összesítő kimutatást „kis transzferár nyilvántartást” két vizsgált szervezet vezetett.
- Bejelentési kötelezettségüknek részben tettek eleget.
- Egy társaságnál az önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazta a költségkalkulációkat.
- A hatósági áras ügyleteknél két társaság a jogszabályi előírásnak megfelelő díjtételt/árat alkalmazta, egy társaság, ahol nem hatósági áras ügylet keletkezett, megfelelően társasági adóalap korrekciót végzett.

- egy gazdasági társaságnál a kontroll környezet kialakítását, tulajdonosi érdekek érvényesülését ellenőriztük;

Tapasztalataink:

- Az önkormányzati vagyonrendeletben a Közgyűlés rögzítette a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait, a rendeletben az Önkormányzat társasági részesedésének tőkeemelés miatti növekedése átvezetésre került.
- A közszolgáltatási szerződés tartalmában megfelelt az Európai Unió Bizottságának határozatában előírtaknak, az önkormányzati pénzeszköz átlátható és cél szerinti felhasználása biztosított volt.
- Szervezeti és működési szabályzattal rendelkeztek. A feladat- és felelősségi köröket meghatározták.
- A Társaság rendelkezik Számviteli Politikával, a gazdálkodást és működést érintő szabályzatokkal.
- Az új adatvédelmi előírásoknak megfelelő Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot elkészítették, kisebb kiegészítés szükséges.
- A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Info tv. előírásainak megfelelően eleget tettek, biztosították az átláthatóságot.
- Iratkezelési szabályzatot elkészítették, melyben érvényre jutottak az új adatvédelmi elvárások. Levéltár általi jóváhagyás folyamatban volt.

- egy gazdasági társaságnál az Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulását, az aktuális kontrollkörnyezet megfelelőségét vizsgáltuk;

Tapasztalataink:

- Az Állami Számvevőszék jelentésében megfogalmazott valamennyi javaslatra intézkedés készült.
 - A vagyonkezelési szerződés módosítására tett javaslatok hasznosultak, módosítás megtörtént.
 - A szolgáltatások önköltségszámításával kapcsolatban feltárt hiányosságok nem teljes körűen kerültek megszüntetésre, a bevételszerző tevékenységhez kapcsolódó önköltség számítást, kalkulációt még az ellenőrzés időpontjában nem végezték el.
 - A kiegészítő melléklettel kapcsolatos hiányosságokat megszüntették.
 - A vagyonkezeléssel kapcsolatos elkülönített nyilvántartásról gondoskodtak, de a Számviteli Politika szabályozását szükséges összhangba hozni a gyakorlattal.
 - A közszolgáltatási szerződés az önkormányzati pénzeszköz átlátható és cél szerinti felhasználásának kereteit meghatározza.
 - Szervezeti és működési szabályzattal rendelkeztek, melynek aktualizálása több ponton is szükséges.
- a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek a belső kontrollrendszer témakörben jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítését, valamint ebben a témakörben tett vezetői nyilatkozatát vizsgáltuk felül – határidő és tartalmi megfelelés -;

Tapasztalataink:

- Az ellenőrzés hasznos volt, mert 2018. évben mind a 15 szervezet vezetője megfelelően részt vett a továbbképzésen, és a jogszabály által előírt módon és időben megküldte tanúsítványát.
 - A költségvetési szerv vezetői nyilatkoztak a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről.
 - A vezetői nyilatkozatokat a jogszabályi előírásnak megfelelően a Zárszámadással egy időben a Közgyűlés elé terjesztették.
- Teljesítményellenőrzés keretében az önkormányzati vagyon hasznosításának eredményességét elemeztük az ingatlanvagyon tekintetében 2015-2017. évek vonatkozásában;

Tapasztalataink:

- A vagyonrendelet szabályozta az önkormányzati vagyon feletti tulajdonjog gyakorlását.
- A jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítették a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.
- A vizsgált időszakban az önkormányzati vagyon növekedett.
- Az önkormányzat által, a jogszabályokban meghatározott célú és tárgyú vagyonkezelésbe adott önkormányzati vagyon esetében, a vagyongazdálkodás alapelvei (átláthatóság, hatékonyság, értékmegőrzés és költségtakarékosság) érvényesültek.
- A jogszabály által előírt kötelező nyilvántartásokat vezetik.
- A haszonkölcsön szerződések nyilvántartása rendelkezésre állt, annak pontosítása szükséges.

2018. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzés során minősítettük a megállapításokat, azonosítottuk a kockázati tényezőket és elemeztük, értékeltük a kockázatokat.

2018. évben az ellenőrzés által azonosított és értékelt kockázatok alakulása:

- szabályozottsági kockázat: 32%

- folyamat végrehajtásában rejlő kockázat: 43%
- kontrollrendszer egyéb kockázatai: 25%

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján terveztük, melyek főbb szempontjai a téma fontossága, időkockázata, a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

Az ellenőrzések módszere dokumentum alapú, mintavételes illetve tételes vizsgálat. Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembe vételével), a Hivatali szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal való összehasonlítás, a kockázatkezelési eljárásrend kialakításánál a belső szabályozás tételes felülvizsgálattal történt.

A megfelelő belső kontrollrendszer kialakításához javaslatokat fogalmaztunk meg.

A vezetői nyilatkozat és a költségvetési szerv vezetőinek és gazdasági vezetőinek kötelező továbbképzésének teljesítését adat-, dokumentum bekérés módszerével vizsgáltuk.

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

2018. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.

Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszám: **8 fő**

összetétel: 1 fő belső ellenőrzési vezető (osztályvezető)
7 fő belső ellenőr

2018. évi létszám alakulása	
Dátum	Létszám
01.01-03.18.	7 fő
03.19-09.04.	8 fő
09.05-11.30.	7 fő
12.01-12.31.	8 fő

Átlagos statisztikai állományi létszám: 7, 4 fő

Az osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezik, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a saját ügyiratukat önállóan kezelték, és minden egyéb adminisztratív feladatot is elláttak.

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás alapján határoztuk meg.



Az ellenőri kapacitás a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzések elvégzéséhez elegendő volt. A létszámhiányt az adminisztratív és kockázatelemzési feladatok esetében helyettesítéssel oldottuk meg. (3.sz. melléklet)

A humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos folyamatokat úgy alakítottuk ki, hogy azok összhangban legyenek az éves tervvel, figyelembe véve a rendelkezésre álló kapacitást, az ellenőri kompetenciákat, személyi változást, az arányos feladatmegosztást.

A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra nem volt szükség. A létszámban bekövetkezett változások 7,5%-kal csökkentették a tervezett ellenőri kapacitást, így 127 ellenőri nappal kevesebb idő állt rendelkezésre.

Az alábbi táblázat szemlélteti, a belső ellenőri kapacitás alakulását:

Belső ellenőri kapacitás	tervezett ellenőri napok	tényleges ellenőri napok
Nettó munkaidő	1696	1569
tervezett ellenőrzések végrehajtása	1274	1238
elmaradt ellenőrzés		-26
átütemezett ellenőrzés		-26
plusz ellenőrzés		130
monitoring	45	45
oron kívüli ellenőrzés	170	0
tanácsadói tevékenység	15	4
képzés	40	40
egyéb feladat (kockázatelemzés, adminisztráció, stb.)	152	164
Összes ellenőri kapacitásigény	1696	1569
létszám alakulása	8	7,4

2018. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely (a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységein kívül) külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Irányítószervi szakmai ellenőrzés nem volt az Ellenőrzési Osztály belső ellenőreivel közösen.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető
- vizsgálatvezető
- belső ellenőr

A feladatmegosztás kialakításánál kiemelt szempont volt az egyéni kompetenciák, szakmai felkészültség, gyakorlat érvényesülése. Minden egyes belső ellenőrzési tevékenységnél egyértelműen elkülönültek egymástól a végrehajtó és a jóváhagyó szerepkörök.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök részt vettek a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartják szinten. Továbbá 6 alkalommal 1-2 fő/alkalom vett részt a belső ellenőrök szakmai konferenciáján.

A belső ellenőrök számára előírt két évente esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2018. évben 2 fő részt vett, 3 fő a vizsgával egybekötött képzést teljesítette, 2 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2018. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A belső ellenőrzési vezető belső kontroll szakértői tapasztalataival, tovább tudta segíteni a belső kontrollrendszer fejlesztését, belső tréningek tartásával az intézményvezetők, helyettesek részére.

2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht.70.§(1) bekezdésének megfelelően. Az Ellenőrzési Osztály a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezeten belül az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

Az Ellenőrzési Osztály vezetője olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentés-tervezetet a belső ellenőrzési vezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldi a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átad az ellenőrzöttnek (irányító szervei ellenőrzés esetén).

Intézményi belső ellenőrzések ellenőrzési jelentéseit kizárólag az adott intézmény vezetőjének küldte meg a belső ellenőrzési vezető.

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőrök bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásában nem vettek részt.

A belső ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv/szervek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

3. Összeférhetlenségi esetek.

A 2018. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. Minden belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény által definiált összeférhetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.

A 2018. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25.§ a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont intézmények, szervezetek, gazdasági társaságok a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a helyszíni ellenőrzés végén, komplexebb vizsgálat esetében a jelentéstervezet átadásakor a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzést végző vizsgálatvezető egyezteteti, megbeszéli az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetőjével, melyről feljegyzés készül, amit az egyeztetésen résztvevők aláírásukkal igazolnak. Az egyeztetések minta dokumentumai a Belső ellenőrzési kézikönyv iratmintái között megtalálhatóak.

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2018. év során egy esetben észrevételezett az ellenőrzött szervezeti egység vezetője. Kisebbségi pontosítások átvezetésére került sor. A jelentéstervezet főbb megállapításait, javaslatait nem érintette.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 50.§ alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok központi irattárba helyezéséről, az ellenőrzési mappák megőrzéséről.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2019. évre vonatkozó fejlesztési céljaink:

- projektek elszámolásának, felhasználásának felülvizsgálata;
- adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések és azok teljesítésének felülvizsgálata;
- szervezeti integritást sértő események kiszűrése;
- szakmai feladatellátás, szabályozottság értékelése;
- belső kontrollrendszer mind az öt elemének értékelése, minősítése az ellenőrzések során;
- az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.

2018. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- projektek elszámolásának, felhasználásának felülvizsgálata;
- közérdekű adatszolgáltatás, közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzési lefedettségének növelése;
- szervezeti integritást sértő események kiszűrése;
- teljesítmény ellenőrzések számának növelése;
- belső kontrollrendszer mind az öt elemének értékelése, minősítése az ellenőrzések során;
- az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2018. évi munkánk során:

- a projektek ellenőrzésével kapcsolatos javaslatainkkal segítettük az integritást, valamint a szervezeti egységek közötti információ áramlás javítását, a számviteli elszámolások megfelelőségét;
- a közzétételi kötelezettség ellenőrzése segítette az adatvédelmi követelményekkel kapcsolatos feladatok tudatosítását;
- szabályszerűségi ellenőrzések növelésével a szabályozottságot erősítettük;
- a teljesítmény ellenőrzések számát növelni nem tudtuk, mivel a kapacitás jelentős részét a szabályszerűségi ellenőrzésekre fordítottuk;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését minden ellenőrzés alkalmával elvégeztük, ez megfelelő alapot adott a következő évi terv összeállításához és a beszámoló elkészítéséhez;
- tanácsadás az intézmények részére a GDPR a belső kontrollrendszerben címmel gyakorlati tréning keretében valósult meg, amelyen 42 fő vett részt, azonosításra kerültek az adatvédelmi folyamatok, kockázati tényezők és kockázatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2018 évben a Bkr. 37.§-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés írásban az Ellenőrzési Osztály számára nem érkezett.

Szóbeli megkeresések, tanácsadások a GDPR – adatvédelemmel - kapcsolatosan történtek az intézményvezetők részéről.

Egy tréning keretében ismertetésre kerültek az új adatvédelemmel kapcsolatos kontrollrendszert érintő feladatok.

A személyes adatok kezelésének változásai, amelyek a költségvetési szerv vezetőjét, mint adatkezelőt érintették. Gyakorlati példákon keresztül az adatvédelmi szabályzatok, tájékoztatók elkészítésének menete, szerkezete és az integrált kockázatkezelési rendszer főbb szempontjai (kockázatok azonosítása, kockázatkezelés kritérium rendszerének meghatározása, kockázatkezelési eszközök) kerültek ismertetésre. Az intézmények részéről összesen 42 fő vett részt.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

ÖNKORMÁNYZAT		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEK ELLENŐRZÉSE		
<i>Európai Unió forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</i>	A 2018. évi ellenőrzési nyomvonalában már széles körben azonosította a belső eljárásrendekben is meghatározott folyamatokat, kijelölte a felelősöket, így biztosította a folyamatok teljes körű lefedettségét. A pályázatok lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek közül a Gazdasági Osztállyal alakították ki a közös kontrollpontokat.	Alakítson ki további közös kontrollpontokat a társosztályokkal
EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK		
<i>A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség vizsgálata</i>	A költségvetési szerv vezetői, illetve gazdasági vezetői a továbbképzési kötelezettségeiket részben teljesítették. A vezetői nyilatkozatban az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét nem az NGM útmutatóban foglaltaknak csak részben megfelelően értékelték.	A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének az „ÁBPE-továbbképzés I.” szakmai képzés elvégzését követően, a továbbiakban kétfévente tegyen eleget az „ÁBPE-továbbképzés II.” képzés valamely választott programjának elvégzésével. A vezetői nyilatkozatban a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének értékelését a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutatója szerint, a belső ellenőrzések során a belső kontrollrendszert érintő megállapításokkal összhangban és az ellenőrzés által javasolt fejlesztést igénylő területek figyelembevételével készítse el.
ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
<i>Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosságának ellenőrzése, és a szabályozottság vizsgálata</i>	Az Önköltségszámítási szabályzatban a bevételszerző tevékenységek árképezésének szabályait részben biztosítja. A Számviteli politikában az elkülönített számviteli nyilvántartások részletszabályai nem teljes körűen kerültek kialakításra.	Gondoskodjanak az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és gyakorlatias, helyi sajátosságoknak megfelelő kiegészítéséről: - határozzák meg az önköltségszámítás tárgyát (bevételszerző tevékenységeket, szolgáltatásokat), - az önköltségszámítás készítésének időpontját, - közvetett költségek tartalmát, a felosztásának elveit, - készítsenek kalkulációs sémákat a szolgáltatások önköltségszámítására. A Számviteli politikát vizsgálják felül és módosítják az alábbiak szerint: - a vállalkozási tevékenységet a hatályos alapító okirattal összhangban határozzák meg, - a számviteli beszámoló honlapon történő közzétételének megőrzését az Info törvény előírásainak megfelelően határozzák meg, - a közhasznú- és a vállalkozási tevékenység felosztásának szabályait alakítsák ki részletesebben, - az egyéb elkülönített nyilvántartások részletszabályait határozzák meg (vagyonkezelés, közszolgáltatási tevékenység), - a számviteli bizonylatok rögzítésének határidejét a Számv. tv. előírásainak megfelelően határozzák meg.
<i>Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</i>	Egy gazdasági társaságnál az önköltség számítási szabályzat az általános megfogalmazásokon túl részben tartalmazza a Társaság bevételszerző tevékenységeire vonatkozó önköltség számítási kalkulációkat.	Vizsgálják felül a Társaság Önköltség számítási szabályzatát, a szabályzat részeként minden bevételszerző tevékenységre készítsenek költségkalkulációt.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer fejlesztésére hozott intézkedések segítették a feladatok szabályos és hatékony ellátását, biztosítva a stratégiai célok érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, a beszámoló megfelelőségét az integritás szemlélet tudatosítását.

A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítsen a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:

- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal (Belső Kontroll Kézikönyv II. fejezete);

- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:

- kijelölték a folyamatgazdákat, de a személyi változás nem került átvezetésre;
- kijelölték a belső kontroll koordinátort;
- kijelölték a kockázatkezelési munkacsoportot.

A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra. Konkrétan meghatározza a folyamatokban közreműködők feladatát, felelősségét.

2018. évben a szervezeti egységek és az intézmények egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést alkalmazták. Ezáltal az egységes szerkezetű kockázatelemzéssel a jövőben lehetőség lesz az önkormányzati szintű kockázatelemzésre, kockázatkezelésre.

1. **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.

Összetevői: vezetés filozófiája és stílusa, szervezeti felépítés, feladat- és felelősségi körök kijelölése, HR-politika és gyakorlat, elkötelezettség a szakértelem iránt.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtése érdekében kialakításra került:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- átlátható humánerőforrás-kezelés

Magába foglalja:

- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a vezetési filozófiát és stílust,
- a felelősségi körök kijelölését,
- a szabályozottságot.

A Hivatal önálló Etikai szabályzattal nem rendelkezik, mivel a köztisztviselőkkel, vezetőikkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának XI/A. Hivatásetika fejezete rögzíti.

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

A **szakmai felkészültség, szakmai kompetencia** biztosítása több formában teljesült a Hivatalban:

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzési kötelezettség teljesítése 2018. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
<i>Probono</i>	203 fő	203 fő
<i>Ügykezelői vizsga</i>	0 fő	0 fő
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	22 fő	22 fő
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	19 fő	19 fő
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	4 fő	4 fő

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 37 alkalommal 80 fő vett részt:

Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzések száma (alkalom)	Létszám (fő)
Tisztviselő	1	1
Építésügyi Osztály	0	0
Kulturális Osztály	2	2
Ellenőrzési Osztály	6	16
Jegyzői Kabinet	6	7
Gazdasági Osztály	12	19
Igazgatási Osztály	0	0
Szociális és Köznevelési Osztály	0	0
Ellátási Osztály	0	0
Vagyongazdálkodási Osztály	1	1
Adóosztály	3	6
Főépítési Osztály	1	4
Polgármesteri Kabinet	1	2
Városfejl. és Városüz. Osztály	3	3
Közterület-felügyelet	1	19
Összesen:	37	80

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához.

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelésénél az alábbi szervezeti **célokat, stratégiákat,** terveket vettük figyelembe:

- Gazdasági Program
- Településfejlesztési koncepció
- Integrált Településfejlesztési Stratégia
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Ifjúsági Koncepciója
- Szolgáltatástervezési Koncepció
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közbiztonsági Koncepciója
- Helyi Esélyegyenlőségi Program
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
- Stratégiai ellenőrzési terv
- Éves költségvetési rendelet
- egyéb stratégiai, szakmai tervek, programok

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet a teljes kontroll rendszer alapjaként részben biztosította a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolta a belső kontroll általános minőségét. A szabályzatok aktualizálása nem teljes körűen valósult meg, az új adatvédelmi szabályozás folyamata elkezdődött.

A Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális (szervezeti) irányítási ábrát az SZMSZ. 3. számú függeléke tartalmazza. A szervezeti ábra tartalmazza a Hivatal belső szervezeti egységeinek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2018. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.

Az éves ellenőrzéseink során továbbra is állapítottunk meg hiányosságokat a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti eltérések miatt.

Szabályozottság:

A számviteli törvény és az államháztartási törvény által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A Hivatal „közös” hálózati elérésénél a hatályos szabályzatok felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályzatok felülvizsgálata részben teljesült.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonnal.

A főfolyamatok teljesen lefedik a hivatali működési struktúrát. Az alfolyamatok még továbbra sem kellő részletezettségűek, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok és az ahhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek a stratégiai célok teljesítésének érdekében kerültek kialakításra.

Az adatvédelem fő- és alfolyamatait az ellenőrzési nyomvonalakban a szervezeti egységek részben azonosították.

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége		x			
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
felügyeleti funkciók, ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e			x		
szabályozási kulcselemek					
alapító okirat	x				
szervezeti és működési szabályzat		x			
gazdálkodási szabályzat		x			
számvitel szabályozása		x			
pénzügyi jogkörök szabályozása	x				
belső kontrollrendszer szabályozása	x				
informatikai rendszerek szabályozása			x		
ellenőrzési nyomvonal		x			
közzétételi kötelezettség szabályozása		x			

2. Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egység vezetői elkészítették a beazonosított kockázatok elemzését, amely megfelel a Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak.

A 2018. éves kockázatelemzéshez a szervezeti egységek kialakították a minősítés feltétel rendszerét (kockázati kritérium mátrixot). A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését.

Minden intézmény kockázatkezelését felülvizsgáltuk, értékeltük és javaslatainkkal hozzájárultunk a rendszer fejlesztéséhez.

Az intézményi hálózatban is egységes elvek, kritérium-mátrix alapján történik a kockázatkezelés, így az összehasonlításuk már lehetséges önkormányzati szinten.

A kockázatkezelést a döntések előkészítésénél kell megkezdeni, és az év során folyamatosan nyomon kell követnie a folyamatokat, frissítenie a kockázatokkal kapcsolatos megállapításait, illetve ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

Az integrált kockázatkezelés folyamata elindult a szervezeti egységeknél és intézményeknél. Évről-évre fejlettebb a rendszer.

integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport működése			x		
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége				x	
azonosított folyamatok összhangja			x		
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása			x		
kockázatok kezelhetőségének meghatározása			x		
kockázati tűrőhatár meghatározása			x		
intézkedések meghozatala, nyilvántartása			x		
kockázati események nyomonkövetése				x	
maradvány kockázatok felülvizsgálata					x

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A Hivatalban a kulcskontrollok közül a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás megfelelően működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

- engedélyezési, jóváhagyási eljárások, *(kiadmányozási szabályzat)*
- feladat- és felelősségi körök elhatárolása, *(SZMSZ, munkaköri leírások)*
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja, *(belső szabályzatok, ügyrendek)*
- igazolás, *(kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat)*
- egyeztetések *(számlarend, belső szabályzatok)*
- teljesítmény vizsgálat, *(teljesítményértékelés, beszámolók)*
- felügyelet (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a működését.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósult meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, egy-két esetben fordult elő, hogy az aktualizálás elmaradása miatt nem volt összhangban.

A szabályzatok rögzítették az egyeztetési feladatokat, ezek a tevékenységek az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen jelentek meg.

Teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működtek.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítettek a vezetőket a megfelelő kontrollpont kialakításában.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést. Hiányosságként a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakítása továbbra is előfordultak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezeti egységvezetők és intézményvezetők működtetik a vezetői ellenőrzési rendszert.

Ennek keretében győződnek meg egy-egy kontrolltevékenység hatékonyságáról, megfelelőségéről.

A folyamatokhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek során az ellenőrzési pontokat úgy alakították ki, hogy azok megfelelő bizonyosságot szolgáltatassanak a vezetés számára annak érdekében, hogy a feladatellátás utólagos ellenőrzése és a felelősségre vonás biztosítható legyen.

kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések			x		
beszámoltatás rendszere, dokumentálása			x		
döntéseket megalapozó előkészítés kontrollja (ellenjegyzés, jóváhagyás)	x				
teljesítés igazolás, érvényesítés			x		
gazdasági események elszámolása			x		
hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvezetés, beszámolás		x			
feladat és hatáskörök elkülönítése		x			
felelősségi körök betartása		x			
kontrolltevékenységek dokumentációja tartalmaz minden szükséges információt		x			
"négy szem elvének" érvényesülése	x				
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel szabályozása)			x		
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata			x		
hozzáférési jogosultságok szabályozása, kontrollja			x		

4. Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek. Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása megtörtént, az illetékes levéltári jóváhagyás megérkezett.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a *vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival.

A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák” menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (*szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok*).

A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláltuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). A közzétételi lista aktualizálásait az adott szervezeti egységek elvégezték. **Az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedések hatására a belső szabályzatban kijelölésre kerültek a felelősök, és a munkaköri leírásokban is meghatározásra kerültek a feladatok.**

Az intézményeknél a közzétételi kötelezettség teljesítése javult, érvényre jutottak az Info tv. előírásai.

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű adatak igénylésére vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése		x			
iratkezelési szabályzat közlevéltári jóváhagyása	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása			x		
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok			x		
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			
kapcsolattartás társosztályokkal			x		

5. Nyomon követés (Monitoring)

A monitoring stratégia elveit a Hivatal a Belső Kontroll Kézikönyvben megfelelően meghatározta.

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelésének, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata került előtérbe.

A belső ellenőrzéseken túl monitoring vizsgálatokat is elvégeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli. Egy visszacsatolása az intézkedések végrehajtásának, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásának.

2018. évi monitoring vizsgálatok:

Sor-szám	Monitoring témája	Ellenőrzött szervezeti egység/Ellenőrzött szervezet	Monitoringot végezte	Monitoring keretében vizsgált dokumentumok
1.	A belső szabályzatok felülvizsgálata Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalnál, ennek keretében a pályázatokkal kapcsolatos eljárási rend felülvizsgálatának monitoringja.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Polgármesteri Kabinet	Gélákné Fischer Krisztina	Polgármesteri Kabinet ellenőrzési nyomvonal Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének és Címzetes Főjegyzőjének JKAB/669-1/2015 számú együttes utasítása Nyíregyháza Megyei jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának Szabályzata a Polgármesteri Hivatal pályázatokkal kapcsolatos eljárási rendje Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály vezetőinek munkaköri leírásai
2.	Az Eszterlác Északi Óvoda ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatának monitoringja	Eszterlác Északi Óvoda	Tóth Éva Ilona	Ellenőrzési nyomvonal
3.	Az Eszterlác Északi Óvoda integrált kockázatkezelés ellenőrzésének monitoringja	Eszterlác Északi Óvoda	Tóth Éva Ilona	Kockázatelemzés Kockázatkezelési szabályzat
4.	A Gyermek Ház Déli Óvoda ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatának monitoringja	Gyermek Ház Déli Óvoda	Halcsákné Kéri Enikő	Ellenőrzési nyomvonal Leltározási és leltárkészítési szabályzat
5.	A Gyermek Ház Déli Óvoda integrált kockázatkezelés ellenőrzésének monitoringja	Gyermek Ház Déli Óvoda	Halcsákné Kéri Enikő	Kockázatelemzés Kockázatkezelési szabályzat

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata volt:

- a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás,
- a kockázatkezelés értékelése.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámoló
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámoló
- teljesítményértékelések, minősítések
- felmérések,
- kérdőíves tájékoztatások
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről)
- szakmai véleményeztetések

A teljesítménykövetelményeket minden szervezeti egység vezető a közszolgálati TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente meghatározta, illetve évente értékelte, minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

2018. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (121 fő) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelő a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.



nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása		x			
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
monitoring eljárások problémáinak feltárása, kivizsgálása			x		
külső ellenőrzések koordinációja, nyilvántartása				x	
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)			x		
teljesítménykövetelmények értékelése, minősítések		x			
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata				x	
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek, stratégiák, célok teljesítésének értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2018. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői elkészítették az intézkedési tervet, melyet megküldtek Nyíregyháza MJV címzetes főjegyzőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.

A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv, mivel a feladatot, a feladat végrehajtásának felelősét és határidejét megfelelően határozták meg.

Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, beérkeztek a költségvetési szerv vezetőjéhez és a belső ellenőrzési vezetőhöz.

Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzött szervezetek	Intézkedések megvalósítása 2018. évben (darab)			
	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2018. évben végrehajtott intézkedések	2019. évre áthúzódó intézkedések
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata mindösszesen	66	446	354	158
Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	26	100	52	74
Irányított szervek - irányítószervi ellenőrzései	10	90	66	34
Gazdasági Társaságok ellenőrzései	6	41	25	22
Intézményi belső ellenőrzések	24	215	211	28

Az intézkedések megvalósításának alakulását az ellenőrzési struktúrának megfelelő bontásban a 4. sz. *melléklet* részletezi.

Össességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Az intézkedések végrehajtásának olyan teljesítési határidőt határoztak meg, amely biztosította, hogy a hiányosságokat, feltárt hibákat mielőbb megszüntessék.

D) Külső ellenőrzések

A **Polgármesteri Hivatalban** hét szervezeti egységnél történt külső szerv általi ellenőrzés:

A Polgármesteri Kabinet – Pályázati és Projektmenedzsment Referatúrán, Jegyzői Kabinetnél, Gazdasági Osztályon, Szociális és Köznevelési Osztályon, Építésügyi Osztályon, Közterület Felügyeletnél, Ellátási Osztályon.

Az ellenőrzések tárgya: támogatások felhasználása, áfa teljesítésének vizsgálata, projektekkel kapcsolatos fenntartási kötelezettség ellenőrzése, elszámolásokhoz kapcsolódó pénzügyi dokumentáció vizsgálata, hatóság és az ügyfél közeli kapcsolatában megmutatkozó integritási kockázat, személyi illetmény megállapításának ellenőrzése, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítására vonatkozó jogszabályi előírások érvényesülésének felülvizsgálata, térfigyelő kameraközpont működésének az ellenőrzése, tűz- és munkavédelmi ellenőrzések.

Ahol történt külső ellenőrzés ott a szervezeti egység vezetői gondoskodtak a Bkr.14.§ (1) bekezdésében meghatározott nyilvántartás vezetéséről.

A külső ellenőrzések nyilvántartásának szervezeti szintű szabályozása indokolt, esetlegesen egy kontrollpont kialakításával.

E) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények külső/belső ellenőrzéseiről

Az intézményekben a külső ellenőrzések elsősorban közegészségügyi, balesetvédelmi, tűzvédelmi, adó, tanfelügyeleti, minőségi munkavégzés, adókötelezettség tárgyú ellenőrzések voltak. Az alábbi táblázat összegzi az intézményeknél külső szervek által végzett ellenőrzéseket:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött intézmények száma (db)	Megállapítások száma	Intézkedést igényel
Munkavédelmi, tűzvédelmi ellenőrzés,oktatás. Udvari játékeszközök felülvizsgálata, próba tűzriadó	8	125	32
Élelmiszer higiénia, élelmiszerbiztonsági és élelmiszer minőségi minősítés. Konyha ellenőrzése	7	30	15
Légkezelő berendezés felülvizsgálata	2	2	0
A felvonó műszaki állapotának ellenőrzése.	4	6	3
Erősáramú berendezések szabványossági felülvizsgálata, villámvédelem, érintésvédelem felülvizsgálata	4	17	3
Fűtés megfelelő működése, kazánszerelés, gázszivárgás	2	5	4
Fogorvosi szűrés, fejtetvesség, tisztasági szemle, munkaköri alkalmassági vizsgálat	4	10	5
Csatornavezetékek átvizsgálása, vízmérőcsere	2	4	1
Egyes adókötelezettségek ellenőrzése	2	4	0
Közművelődési feladatellátás célvizsgálat	1	1	0
Minősítési eljárás, tanfelügyeleti ellenőrzés	4	27	8
A közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elveknek az egészségügyi dolgozók vonatkozásában történő érvényesítéséről és végrehajtásáról szóló 124/2013. (IV. 26.) Korm. Rendelet 4. §-a alapján	1	1	0
Az Egészségbiztosítási Alapból a finanszírozási szerződés alapján a teljes munkaidős orvossal végzett iskola-egészségügyi feladatra kifizetett pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	1	1	0
ÖSSZESEN		233	71

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.

Az intézmények önálló belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkeznek, melynek felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént.

Az aktualizált kézikönyvet az intézmények vezetői jóváhagyták.

Az intézményi éves ellenőrzési tervet 2018-ban a belső ellenőrök 100%-ban teljesítették.

A belső ellenőrök az éves ellenőrzési tervnek megfelelő ütemezéssel és az ellenőrzési programban meghatározott feladatok alapján teljes körűen végrehajtották a vizsgálatokat.

Egy intézmény ellenőrzését egy belső ellenőr végezte. A szűkös kapacitás miatt nem volt arra lehetőség, hogy egy vizsgálat lefolytatását két belső ellenőr végezze.

Az új kollégák a regisztrációig, és a belső ellenőrzés eljárásrendjének elsajátításáig önálló ellenőrzést nem végeztek, ilyen esetben egy gyakorlott vizsgálatvezető irányításával végeztek részfeladatot az ellenőrzési program alapján.

A belső ellenőrzések fókuszja az intézményi belső kontrollrendszer megfelelőségének felülvizsgálata, értékelése.

A szabályszerűségi ellenőrzések prioritást élveztek, mivel az integritás biztosításához elengedhetetlennek tartottuk a szabályozottság és kontrolltevékenységek működésének minél teljesebb körű vizsgálatát. Az ellenőrzött témákkal az ellenőrzött területek egyre nagyobb lefedettségét valósítottuk meg.

A feladatfinanszírozás igénylésének és elszámolásának felülvizsgálatával kontrolláltuk a részletező nyilvántartásokat, a szabályozási környezetet és megalapozottságot. Javaslatainkkal segítettük a megbízható és szabályszerű feladatellátást.

Az iratkezelés vizsgálatával nem csak az iktatás és irattározás szabályszerűségét és gyakorlatát ellenőriztük, hanem az adatvédelmi előírások érvényesülését is.

A nyomon követési rendszer értékelésével rávilágítottunk a vezetői beszámoltatás dokumentálásának fontosságára, a maradványkockázatok elemzésének szükségességére.

A pályázatok elszámolásának, felhasználásának ellenőrzése nem kizárólag a cél megvalósulásának kontrolljára irányult, hanem a pénzkezelés szabályszerűségére, a számviteli elszámolások jogszabályi előírásainak érvényesülésére is.

Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás erősödéséhez.

Az ellenőrzések során alkalmazott módszer a dokumentum alapú, tételes helyszíni vizsgálat. A helyszíni jelenléttel a közvetlenebb kommunikáció és információ rendszerét erősítettük.

2018. évben az alábbi intézményi belső ellenőrzések kerültek végrehajtásra.

Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet/intézmény
Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Jósa András Múzeum
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Pályázat pénzügyi elszámolása	szabályszerűségi pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése	pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Eszterlanc Északi Óvoda
Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérváros Keleti Óvoda
Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	KÖZIM
Személyügyi tevékenység felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ
Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	
Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Nyíregyházi Család és Gyermekegészségügyi Központ
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Nyíregyházi Család és Gyermekegészségügyi Központ
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény
Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
Szabályozottság ellenőrzése	szabályszerűségi	GAFÉK

Az ellenőrzések az intézmény vezetőinek megfelelő információt szolgáltattak a működésről, a szabályszerűségről és a kockázatos tevékenységekről. Ezek alapján a költségvetési szerv vezetői a belső kontrollrendszerben szükséges fejlesztésekre intézkedést tudtak hozni.

A megállapításokat az intézmény vezetői elfogadták, észrevételt nem tettek. Javaslatainkra határidőben intézkedési tervet készítettek, melyet 8 napon belül megküldtek a belső ellenőrzési vezetőnek. A belső ellenőrzési vezető az intézkedések elfogadásáról írásban értesítette az ellenőrzött szerv vezetőjét.

A belső ellenőrzések során tett belső kontrollrendszert érintő jelentősebb megállapítások, következtetések és javaslatok:

INTÉZMÉNYEK		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
A nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése	Az ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés - az intézményvezető a folyamatgazdák kijelöléséről megfelelően gondoskodott, - az ellenőrzési nyomvonal részben fedi le az intézmény működési struktúráját, - a kockázati tényezők az egyes folyamatok vonatkozásában meghatározásra kerültek A vezetői monitoring az intézményvezető és a helyettesek által valósult meg, az intézménynél végzett 2017. évi ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata és az integrált kockázatkezelés ellenőrzése kapcsán feltárt hiányosságok javítására hozott intézkedések csak részben kerültek végrehajtásra.	Ellenőrzési nyomvonalában és integrált kockázatelemzésében a 2017. évi ellenőrzésekben feltárt hiányosságok megszüntetéséről teljes körűen gondoskodik: - az intézmény működési struktúráját az ellenőrzési nyomvonal fedje le, - a kockázatelemzésében minden kockázathoz rendeljen egyedi kritériumot, - a Kockázatkezelési szabályzatában o az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szabályokat rögzítse, o a kockázati tűrőhatár értékét számszerűen határozza meg.
Az iratkezelés és az adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonalban nem azonosította az iratkezelés folyamatát. Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében nem tárt fel az iratkezeléssel kapcsolatos kockázati tényezőket. Az intézményvezető az ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet készített, melyben rögzített feladatok elvégzéséről beszámolóját az Ellenőrzési Osztály osztályvezetőjére részére megküldte. Az ellenőrzési nyomvonalban nem kerültek rögzítésre az iktatással kapcsolatos feladatok. A vezetői monitoring részben volt eredményes, mivel az ellenőrzési nyomvonal hiányosságának javítására hozott intézkedést részben hajtották végre.	Az ellenőrzési nyomvonalában határozza meg az iratkezeléssel kapcsolatos feladatokat, határozza meg minél szélesebb körben kockázati tényezőket, és a kockázatelemzésében szerepeltesse azokat.
Pályázat ellenőrzése	Nem megfelelően végezte az intézmény az iktatást, mert az intézményhez beérkező iratokat nem iktatta, csak az Ellenőrzési Osztály részére küldött válaszeveleket kerültek iktatásra ez nem felel meg a Kormányrendelet 34. § előírásának.	Gondoskodik arról, hogy valamennyi irat iktatását elvégezzék, a teljeskörűség és időrendiség biztosításával.
	A kulcskontrollok részben működtek	A kulcskontrollok megfelelő tartalmi ellenőrzéssel valósuljanak meg.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében hasznos és kockázatmegelőző ellenőrzéseket folytattak. A felülvizsgálati kontroll az intézményi működés minden területén érvényesült. A vezetői ellenőrzések erősítették a nyomon követési rendszer fejlődését, így gyakorlatiasabb és hasznosabb monitoring stratégiát sikerült kialakítani.

Az intézményvezetők kontrolltudatossága példa értékű. Sokat tettek a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében. Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok csökkenthetők a kompetenciával rendelkező humán erőforrás biztosításával.

Az intézményvezetők a belső ellenőrzés által felajánlott segítséget, tanácsadást igényelték és munkájuk során figyelembe vették. Az új adatvédelmi előírásokkal tisztában vannak és megtették a szükséges szervezési intézkedéseket.

Nyíregyháza, 2019. február 15.


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT				
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE				
Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Építésügyi Osztály (2017. évről átütemezett)</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i></p>	<p>2017. év és 2018. év aktuális időszak</p>	<p>Tárgya: Belső kontrollrendszer működésének értékelése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a folyamatgazda megfelelő részletezettséggel kijelölte a fő-, és alfolyamatokat, feltárta a kockázatokat és megfelelően történik az integrált kockázatkezelés</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	
2.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Jegyzői Kabinet</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i></p>	<p>2017. év és 2018. év aktuális időszak</p>	<p>Tárgya: Belső kontrollrendszer működésének értékelése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt eleme a módszertani útmutatónak és belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer)</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Miskolczi Gabriella</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 14 nap</i></p>	2015-2017. év	<p>Tárgya: Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléletű értékelése</p> <p>Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat céljai, tervei a vagyonhasznosítás terén, hogy alakultak.</p> <p>Típusa: teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, elemzéses vizsgálat</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	
4.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p><i>Az "Európai Határvárosok Korlátolt Felelősségű Területi Együtműködési Csoportosulás létrehozása" ETT-16-0008. kódszámú projekt</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i></p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Unió forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Halcsákné Kéri Enikő</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p>A "Cleanriver - Megvalósíthatósági tanulmány készítése a szennyvízkezelő létesítmények fejlesztéséhez Ukrajnában" START-Danube Region Project Fund projekt</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Halcsákné Kéri Enikő</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	
6.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p>"Látogatócentrum építése és hópárduc kifutó kialakítása a Nyíregyházi Állatpark területén" pályázat</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Miskolczi Gabriella</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p>"Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése" című TOP-6.6.1-15-NY1-2016-00001 azonosító számú pályázat</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
8.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p>"A nyíregyházi kórház területén létesülő új óvoda külső környezetének fejlesztése" című TOP-6.2.1-16-NY1-2017-00002 azonosító számú pályázat</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
9.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p><i>A KKETTKK-56P-02 jelű "Büszkeségpontok" pályázat</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i></p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p>	Tóth Éva Ilona
			<p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
10.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</p> <p><i>Járászhely települési önkormányzatok által fenntartott múzeumok szakmai támogatására kiírt pályázat</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i></p>	2016-2017. 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Európai Uniói forrásból és egyéb, nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése</p>	Tóth Éva Ilona
			<p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELENŐRZÉSEK				
11.	Váci Mihály Kulturális Központ <i>helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap</i>	2018. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: a közzétett adatok tételes felülvizsgálata</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
12.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár <i>helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap</i>	2018. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: a közzétett adatok tételes felülvizsgálata</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
15. 16.	Önkormányzat költségvetési szervei <i>Polgármesteri Hivatal</i> 14 db költségvetési szerv <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2017. év	<p>Tárgya: A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata. A vezetői nyilatkozatban a belső kontrollrendszer értékelésének vizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségnek (ABPE). A vezetői nyilatkozat a továbbképzési kötelezettség teljesítésére vonatkozó információkat tartalmazza, továbbá a költségvetési szerv vezetőjének értékelése a belső kontrollrendszer működéséről, összhangban van az Éves ellenőrzési jelentésben foglaltakkal.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes, adatbekérés útján</p>	Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
17.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal <i>Polgármesteri Kabinet Sport referatúra és érintett szervezeti egységek</i> <i>Egyéb sporttámogatások finanszírozása - Olimpiai felkészülés támogatásának ellenőrzése</i> <i>helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Egyéb sporttámogatások finanszírozása</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási eljárás, a pályázati eljárás lebonyolítása, felhasználása, beszámolója a jogszabálynak, helyi rendeletnek megfelelően történt.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	Halcsákné Kéri Enikő Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019. (V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
18.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p><i>Polgármesteri Kabinet Sport referatúra és érintett szervezeti egységek</i></p> <p><i>Egyéb sporttámogatások finanszírozása - Kiemelkedő sportrendezvények támogatásának ellenőrzése</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap</i></p>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<p><u>Tárgya:</u> Egyéb sporttámogatások finanszírozása</p> <p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a támogatási eljárás, a pályázati eljárás lebonyolítása, felhasználása, beszámolója a jogszabálynak, helyi rendeletnek megfelelően történt.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE				
19.	<p>Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap</i></p>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<p><u>Tárgya:</u> Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának ellenőrzése, és a szabályozottság felülvizsgálata</p> <p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzése során megfogalmazott javaslatokra megfelelő intézkedéseket hoztak, azokat határidőben végrehajtották, továbbá meggyőződni arról, hogy a kialakított szabályozó rendszer megfelelő kontrollkörnyezetet biztosít a működéshez.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
20.	Nyíregyháza és Térsége Víz-és Csatornamű ZRT <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<u>Tárgya:</u> Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Róka Zoltánné
			Célja: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
21.	NYÍRTÁVHŐ Nyíregyházi Távhőszolgáltató KFT <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<u>Tárgya:</u> Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Róka Zoltánné
			Célja: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
22.	<p>NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit KFT</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i></p>	<p>2017. év és 2018. év aktuális időszaka</p>	<p>Tárgya: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</p>	<p>Róka Zoltánné</p>
			<p>Célja: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
23.	<p>Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit KFT</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i></p>	<p>2017. év és 2018. év aktuális időszaka</p>	<p>Tárgya: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata</p>	<p>Róka Zoltánné</p>
			<p>Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019. (V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
	Sóstó-Gyógyfürdők ZRT	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a Társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette, biztosított a szabályszerű működés. A Társaság a transzferárazás hármas kötelezettségének eleget tett, vagyis a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési, bejelentési kötelezettségét teljesítette, az ebből következő társasági adóalap korrekciót elvégezte.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Róka Zoltánné</p> <hr/> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
	2019. évre áthúzódó ellenőrzés			
	helyszíni ell.:			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI				
24-36.	13 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 56 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolcgy Gabriella Tóth Éva Ilona Péterné Tőkés Ibolya</p>
			<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>	
37-41.	5 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 31 nap</i>	2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat</p>	<p>Miskolcgy Gabriella Tóth Éva Ilona</p>
			<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
42-45.	4 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 14 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	Tárgya: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Nagy Erzsébet
			Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
			Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	
			Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	
46.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	Tárgya: Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése	Halcsákné Kéri Enikő
			Cél: annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló forrásokat megfelelően, szabályszerűen és a cél megvalósítása érdekében használták fel.	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
			Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	
			Módszere: mintavételesen kiválasztott rendezvény elszámolási dokumentumainak tételes vizsgálata	

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
51.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i> <i>helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap</i>	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	Tárgya: Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése	Nagy Erzsébet Péterné Tőkés Ibolya
			Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és felhasználás, elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és elszámolás alátámasztó dokumentációk megalapozottak.	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
52.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap</i>	2018. év aktuális időszaka	Tárgya: Szabályozottság ellenőrzése	Nagy Erzsébet
			Cél: meggyőződni arról, hogy az irányító szerv és feladat struktúrájában bekövetkezett változásokat a belső szabályzatokon átvezették-e.	Koordináló: Lengyelne Petris Erika
			Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	
			Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	

2018. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Szakmai-szabályszerűségi-pénzügyi		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	7,0	7,0	24,0	25,0	1,0	1,0	16,0	18,0	0,0	0,0	1,0	1,0	49,0	52,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	7,0	0,0	0,0	1,0	1,0	9,0	10,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0					6,0	7,0			1,0	1,0	8,0	9,0
2017. évről átütemezett	1,0	1,0											1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés			3,0	3,0									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	1,0	2,0	0,0	0,0	2,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	5,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	2,0			2,0	3,0					3,0	5,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	4,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	5,0
Tervezett ellenőrzés			4,0	5,0									4,0	5,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	5,0	5,0	16,0	15,0	1,0	1,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	29,0
Tervezett ellenőrzés	5,0	5,0	16,0	15,0	1,0	1,0	8,0	8,0					30,0	29,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi	Pénzügyi	Szabályszerűségi, pénzügyi	Szakmai, szabályszerűségi, pénzügyi	Teljesítmény ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Kontrollrendszer működésének értékelése (Építésügyi Osztály)			7 db Európai Unió forrásból és egyéb nem hazai forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése (Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referátúra)		Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítményszemléletű értékelése (Vagyongazdálkodási Osztály)
	Kontrollrendszer működésének értékelése (Jegyzői Kabinet)					
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések		Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár			
			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ			
			Váci Mihály Kulturális Központ			
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek		Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának ellenőrzése, és a szabályozottság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT			
			Transzferár nyilvántartás			
		Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	NYÍRTÁVHÓ Nyíregyházi Távhőszolgáltató KFT			
			NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit KFT			

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi	Pénzügyi	Szabályszerűségi, pénzügyi	Szakmai, szabályszerűségi, pénzügyi	Teljesítmény ellenőrzés		
Önkormányzat költségvetési szervei		A Polgármesteri Hivatalnál és 14 költségvetési szervnél a vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata						
Önkormányzat támogatott szervezetei				Városi nagyrendezvény finanszírozásának és elszámolásának felülvizsgálata (Nyíregyháza MJV Polg.Hiv. Kulturális Osztály)				
				1 sportszervezet és 1 sportoló sporttámogatásának ellenőrzése				
Önkormányzati intézmények	Nyo munkövetési (monitoring) rendszer értékelése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Eszterlánc Északi Óvoda Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ KÖZIM	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Jósa András Múzeum Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus KÖZIM	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése Váci Mihály Kulturális Központ	Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda	

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi		Pénzügyi	Szabályszerűségi, pénzügyi		Szakmai, szabályszerűségi, pénzügyi	Teljesítmény ellenőrzés
Önkormányzati intézmények		Személyügyi tevékenység felülvizsgálása	KÖZIM		Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése	Jósa András Múzeum		
		Szabályozottság ellenőrzése	GAFEK		Pályázat pénzügyi elszámolása	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		
					Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata	Nyíregyházi Cantemus Kórus		
					Feladatfinanszírozás-hoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		

2018. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Nyiregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás	
I. Önkormányzat összesen	49,0	55,0	1 444,0	1 316,0	3,0	1,0	15,0	4,0	40,0	40,0	197,0	209,0	1 696,0	1 569,0
1. <i>Polgár-mesteri Hivatal összesen</i>	9,0	11,0	404,0	255,0	1,0	0,0	5,0	0,0	40,0	40,0	37,0	37,0	486,0	332,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	9,0	203,0	225,0	1,0		5,0		40,0	40,0	37,0	37,0	285,0	302,0
2017. évről átütemezett	1,0	1,0	26,0	25,0									26,0	25,0
b) Soron kívüli kapacitás			170,0	0,0									170,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring		1,0	5,0	5,0									5,0	5,0
2. Irányítási ellenőrzések összesen	3,0	3,0	78,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	90,0	87,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	78,0	75,0							12,0	12,0	90,0	87,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	3,0	5,0	78,0	125,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	20,0	90,0	145,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	5,0	78,0	125,0							12,0	20,0	90,0	145,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	4,0	6,0	99,0	130,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	16,0	20,0	120,0	150,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	5,0	94,0	125,0	1,0		5,0				16,0	20,0	115,0	145,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring		1,0	5,0	5,0									5,0	5,0
5. Irányított intézmények összesen	30,0	30,0	785,0	731,0	1,0	1,0	5,0	4,0	0,0	0,0	120,0	120,0	910,0	855,0
a) Tervezett ellenőrzés	30,0	29,0	780,0	725,0	1,0	1,0	5,0	4,0			120,0	120,0	905,0	849,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring		1,0	5,0	6,0									5,0	6,0

**Intézkedések megvalósítása
2018.**

4. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2017. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2018. évben végrehajtott intézkedések	2019. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	66	446	354	158	69
ÖNKORMÁNYZAT	42	231	143	130	52
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	26	100	52	74	41
Polgármesteri Kabinet (intézkedési tervek végrehajtásának határideje az áthúzódó intézkedések esetében 2019. év)					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra		12		12	
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		3		3	
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		26		26	
Címzetes Főjegyző	1	14	5	10	
Igazgatási Osztály					
Adóosztály					
Főépítész Osztály					
Gazdasági Osztály	12	14	20	6	
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		7	3	4	
Vagyongazdálkodási Osztály	2	5	5	2	
Jegyzői Kabinet	3	11	3	11	
Szociális és Köznevelési Osztály	4		4		
Kulturális Osztály	4	5	9		
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály					
Építésügyi Osztály		3	3		
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	10	90	66	34	66
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		21	19	2	
Jósa András Múzeum	10	4	12	2	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		4	1	3	
Nyíregyházi Cantemus Kórus		4	2	2	
Gyermekek Háza Déli Óvoda		4	2	2	
Eszterlanc Északi Óvoda		5	0	5	
Búzaszem Nyugati Óvoda		4	2	2	

**Intézkedések megvalósítása
2018.**

4. számú melléklet
a/2019.(V.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2017. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2018. évben végrehajtott intézkedések	2019. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Tündérmkert Keleti Óvoda		4	2	2	
Váci Mihály Kulturális Központ		10	8	2	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		10	7	3	
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		4	1	3	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		4	0	4	
KÖZIM		8	6	2	
GAFEK		4	4	0	
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	6	41	25	22	53
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		16	16		
NYÍRTÁVHŐ		4		4	
NYÍRSÉGVÍZ		3	3		
NYÍRVV		6		6	
Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit KFT		12		12	
Nyíregyházi Ipari Park KFT	6		6		
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	24	215	211	28	88
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		15	15		
Jósa András Múzeum		13	13		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		14	14		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		13	13		
Gyermekek Háza Déli Óvoda		11	11		
Eszterlanc Északi Óvoda		19	19		
Búzaszem Nyugati Óvoda		16	16		
Tündérmkert Keleti Óvoda		15	15		
Váci Mihály Kulturális Központ		15	13	2	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	10	15	25		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		16		16	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	11	11	14	8	
KÖZIM		34	32	2	
GAFEK	3	8	11		

Melléklet a BELL/3-50/2019. számú előterjesztéshez

határozat tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

.../2019. (V.30.) számú

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Közgyűlés

a 2018. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények, többségi tulajdonú gazdasági társaságok vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja**.

Nyíregyháza, 2019. május 30.

A határozatról értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői