



Ügyiratszám: BELL/16-8/2020.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására**

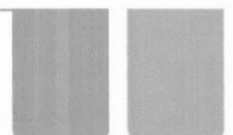
Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Lengyelné Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 215/2018.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2019. 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 ellenőrzés a szervezet céljai elérés érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzött belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

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 belső ellenőrzési javaslatokra az ellenőrzött szervezetek vezetői minden esetben meghozták a szükséges intézkedéseket, biztosítva a szervezeti integritást.

A kontrollrendszer folyamatos értékelésével a belső ellenőrzés szakmai segítséget, iránymutatást adott a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a részfolyamatok azonosításához, a kritérium mátrix kialakításához szervezeti egységenként, intézményenként.

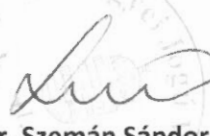
A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3) bekezdése* alapján 2020. február 14-én megküldte az éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzeti önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szerv vezetői és a nemzeti önkormányzatok elnökei elfogadták.

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

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2020. március 16.



Dr. Szemán Sándor





**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

Ügyiratszám: BELL/16-5/2020.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

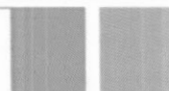
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 215/2018.(XII.20.) számú
határozatával jóváhagyott
2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 215/2018.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése önkormányzati szinten áttekinthesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az önkormányzati céltámogatások felhasználásának és elszámolásának kontrollját, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságot.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően a Pénzügyminisztérium által 2019. szeptember hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat, 1 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

2019. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az alábbiak szerint alakult.

Négy ellenőrzési területet fedett le:

- az önkormányzati (*Polgármesteri Hivatal, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás*);
- az intézmények belső ellenőrzéseit;
- a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit;
- kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet függetlenített belső ellenőrzéseit.

Új feladatként jelent meg a hét nemzetiségi önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatának ellátása, melyre Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodás alapján került sor. Továbbá egy kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet önálló belső ellenőrzését láttuk el. Ezáltal a jogszabályi követelményeknek eleget téve minden intézmény és nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátása biztosított volt.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte a szervezet vezetőinek az éves ellenőrzési jelentéseket a jogszabály által előírt határidőn belül.

A 16 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet ügyvezető igazgatója a saját szervezetére elkészített éves ellenőrzési jelentést jóváhagyta.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, az integritás erősítését és a belső kontrollrendszer fejlesztését.

A 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásra került. A stratégiai célkitűzések teljesítését támogatta a belső ellenőrzés azáltal, hogy az esetlegesen feltárt hiányosságokra javaslataival felhívta az ellenőrzöttek figyelmét, kockázati tényezőket azonosított annak érdekében, hogy az intézkedésekkel elkerülhetők legyenek a kockázatok.

Minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgáltuk, elemeztük és értékeltük. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosítottuk. Javaslatokat fogalmaztunk meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs rendszer fejlesztésére.

Az ellenőrzési jelentésekben elveket, szempontokat határoztunk meg az ellenőrzötteknek a monitoring stratégia kialakításához.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, beépítésre kerültek az új adatvédelmi és adatbiztonsági követelmények. A belső ellenőri munka során eddig is kiemelt figyelmet fordítottunk az ellenőrzött adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű vizsgálatára. Gondoskodtunk az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az illetéktelen hozzáférés elkerülése végett.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározásra kerültek:

- az éves ellenőrzési jelentés készítésével kapcsolatos feladatok, felelősök és határidők;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez a szempontok, iratminták;
- ellenőrzést követő kockázatelemzési kritériumok és tűréshatár;
- intézményekkel a koordináció, egyeztető kontrollok;
- az ellenőrzési nyomvonallal összhangban a folyamatok, részfolyamatok.

A belső ellenőrzések során alkalmazott kockázatelemzési módszer továbbfejlesztésre került, ezáltal a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése egységesebb szempontrendszer szerint történt.

A belső ellenőrzés ellenőrzési nyomvonalának aktualizálása határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzés a kialakított kritérium rendszer alapján határidőben megküldésre került a belső kontroll koordinátornak a szervezeti szintű integrált kockázatelemzéshez.

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

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

Továbbá vizsgálták:

- az ellenőrzési nyomvonal teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, feladatmegosztást, kritérium rendszer-tűréshatár meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámoló, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése jelentette.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták. Észrevételt három ellenőrzés során tettek az ellenőrzött, melyeket 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.

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

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

A jelentéstervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzöttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a 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:*

- az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés elősegítése, támogatása
- költségvetési beszámoló megfelelőségének biztosítása
- közbeszerzés szabályszerű lebonyolítása
- feladatfinanszírozás alapküldetéseinek megbízhatósága

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2019. évben a szabályszerűségi ellenőrzések nagyobb arányt képviseltek, segítve az ellenőrzött szervezeteket a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításában.

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

Az ellenőrzés által tett javaslatok hozzájárultak egy olyan belső szabályozási rendszer megteremtéséhez, mely megfelelő alapot biztosít a szabályszerű működéshez, gazdálkodáshoz, biztosítja a szervezeti integritást, az átláthatóságot és elszámoltathatóságot.



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) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéséről

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéséről

Mellékletek

1. 2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a. 2019. évben lefolytatott ellenőrzések száma (terv-tény)
- 2/b. 2019. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása



I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról 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 2019. szeptember hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

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

A belső ellenőrzési tevékenység célja volt, hogy:

- megállapításaival értékelje, javaslataival fejlessze az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének kialakítását, működését a szervezeti integritás biztosítása érdekében
- elfogadtassa az ellenőrzött szervezetekkel a belső ellenőrzés feltáró, külső ellenőrzést megelőző, segítő funkcióját
- biztosítsa az átláthatóságot és elősegítse a közpénzek felhasználásának hatékonyságát.

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.

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 megfelelését, a beszámolók valóságát;

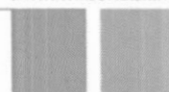
a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- 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.

Sikerült a több éves belső ellenőrzési munkánk során elérni, hogy ebben az évben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, és az irányított intézmények egységes elvre épülő és azonos szerkezetű ellenőrzési nyomvonallal és kockázatelemzéssel rendelkeznek. Az ellenőrzések megállapításaiban új folyamatok, részfolyamatok azonosításával, kockázati tényezők feltárásával segítettük az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztését az ellenőrzött szervezetnél.

Az ellenőrzések kiemelt szempontjai, területei: szabályozottság, átláthatóság, eredményes és hatékony gazdálkodás.



Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt:

- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- A tulajdonosi érdekek, elvárások érvényesülésének erősítése.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

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 2019. évi Belső ellenőrzési tervét, *(melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 215/2018.(XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá)* az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

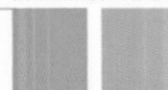
A megváltozott ellenőrzési struktúra több feladatot jelentett, mivel az intézmény függetlenített belső ellenőrzésén felül a települési nemzeti önkormányzatok függetlenített belső ellenőrzését is az Ellenőrzési Osztály látta el.

A 13 intézményi és a 7 nemzeti önkormányzat belső ellenőrzéseihez külön-külön egyedileg kellett az ellenőrzés nyilvántartást vezetni, terveket és beszámolókat elkészíteni.

A jelentéseket követő adminisztrációs munkák (kockázatkezelés, minősítés) is megnövelték az egyéb tevékenységre fordított időt.

Szakmai hatása, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi az intézményi belső ellenőrzést, az, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése egységes és összhangban áll önkormányzati kontrollrendszerrel. Lehetővé teszi a kockázatok értékelését, elemzését önkormányzati szinten.

Gazdasági hatása, hogy így a 13 intézménynek nem kell a költségvetéséből finanszírozni egy fő regisztrált belső ellenőrt.





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 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.

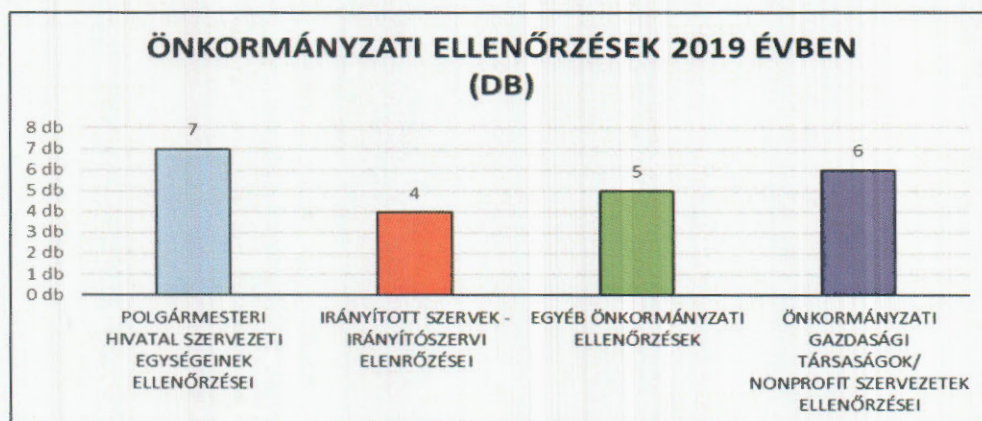
Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, ez szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.

A nyilvántartásban rögzítettük a főbb javaslatokat, mellyel az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálati kontrollját végeztük el.

Az ellenőrzést követő kockázatelemzéssel az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője által működtetett belső kontrollrendszert értékelték a vizsgálatvezetők.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetői elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. Az intézkedések végrehajtásáról a határidőt követően beszámoltak.

Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Rendszerellenőrzés keretében egy szervezeti egységnél vizsgálatuk a **belső kontrollrendszer** kialakításán belül az ellenőrzési nyomvonalat és a kockázatkezelést.

Tapasztalataink:

- Folyamatgazdát kijelölték.
- Ellenőrzési nyomvonallal, kockázatkezelési rendszerrel a szervezeti egység rendelkezett, mely a Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvében meghatározott elvek és szempontok szerint készült.
- A fő-folyamatokat meghatározták, a kontrollpontokat kijelölték, de az alfolyamatok szintjére még nem teljes részletezettséggel bontották meg a kontrolltevékenységeket folyamatokat részben azonosították, ezáltal a folyamatba épített kontrollok, azonosított kockázatok nem teljes körűek.
- Az azonosított folyamatokat nem a feladatok végrehajtásának sorrendjében szerepeltették, így a folyamatszemplélet nem érvényesül.
- Más szervezeti egységgel a közös kontrollpontokat kialakították.
- A kockázatelemzés kritérium rendszerét nem minden esetben az elérni kívánt célokhoz határozták meg.
- Munkaköri leírások felülvizsgálata indokolt.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében az **adatvédelmi és adatbiztonsági szabályoknak** való megfelelés felülvizsgálatára került sor. Vizsgáltuk három szervezeti egységnél a feladatellátásuk, napi munkavégzésük során felmerülő adatkezelést. A közérdekű adatok közzétételét és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését kontrolláltuk. Az adatvagyonleltár elkészítésével kellő alapot teremtettek a személyes adatok kezelésével kapcsolatos hivatali szintű szabályozás megteremtéséhez.

Tapasztalataink:

- adatvédelmi tisztviselőt az adatkezelő kijelölte, munkaköri leírásban a feladatait meghatározta
- a személyes adatok kezelésével kapcsolatosan adatvagyon leltárt a szervezeti egység vezetői elkészítették, egy-két feladattal kapcsolatos adatkezelési cél nem került meghatározásra
- az adatvagyonleltár a GDPR és az Info tv. által előírtaknak megfelelően adatkezelési célonként tartalmazza a kezelt személyes adatokat, adatköröket, adattovábbítást, címzetteket és egyéb kötelező tartalmi elemeket
- hozzáférési jogosultságokat egyértelműen meghatározták
- belső adatvédelmi szabályzatok módosítása az ellenőrzéskor még folyamatban volt
- munkaköri leírásokban az adatbiztonsági feladatok és felelőségek még nem teljes körűen kerültek meghatározásra
- az ellenőrzött dokumentumoknál az érintettől bekért személyes adatok megfeleltek a jogszabály által bekérhető adatokkal
- közzétételi kötelezettségnek a közérdekű adatokkal kapcsolatosan eleget tettek

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés a **befejezetlen beruházások** állományának felülvizsgálatát jelentette. A beruházások analitikus nyilvántartását, számviteli nyilvántartásokat, főkönyvi egyezőséget vizsgáltuk.

Tapasztalataink:



- az aktualizált belső szabályzatokban egyértelműen meghatározták a feladatokat és felelősöket, egyeztetések határidejét
- a kialakított formanyomtatványok alkalmazásával biztosították a szabályos dokumentáltságot, utólagos ellenőrizhetőséget
- állományváltozásokat mind az analitikában mind a főkönyvben átvezették
- az üzembe helyezés dokumentumai hitelt érdemlően alátámasztották az aktiválást
- a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos adatszolgáltatás, nyilvántartás tekintetében kijelölték a felelősöket, meghatározták a dokumentálás módját, határidejét
- a feladatellátásban közreműködők munkaköri leírása egyértelműen tartalmazta a feladatokat és felelősségi köröket
- az ellenőrzési nyomvonalban a folyamattal kapcsolatosan nem tártak fel elegendő kockázati tényezőt, így a kockázatelemzés nem teljes körű

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést végeztünk egy **Európai Unió projekt** elszámolásával kapcsolatosan. A pályázati felhívástól az elszámolásig ellenőriztük a lebonyolítást, számviteli és pénzügyi elszámolásokat.

Tapasztalataink:

- támogatási szerződést határidőben megkötötték
- eszközbeszerzéseknél, a szolgáltatás igénybevételénél közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség, a kiválasztás minden esetben a legkedvezőbb árajánlat alapján történt a belső szabályzat előírásainak megfelelően
- a projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az eljárásrendekben meghatározott feltételek szerint teljesült
- a projekt kezelésével kapcsolatosan kialakították a megfelelő kontrollkörnyezetet (belső szabályzatok, munkaköri leírások)
- a folyamat kockázati tényezőit még nem tártak fel teljes körűen
- nyilvánosságra és tájékoztatásra vonatkozó kötelezettséget teljesítették
- a vezető ellenőrzés, nyomon követés a szakmai és pénzügyi beszámolókat benyújtásával biztosított volt

Irányítószervi intézményi ellenőrzések alkalmával két intézménynél a jogszabály által előírt **szakmai feladatok szabályozottságát és a nyilvántartásokat** vizsgáltuk. Egy intézménynél a **feladatellátás finanszírozását és elszámolását** ellenőriztük. Az ellenőrzések során a belső kontrollrendszer megfelelőségét is értékeltük.

Tapasztalataink:

- a kötelezően előírt szakmai szabályzatokkal rendelkeznek, intézményvezető által jóváhagyásra kerültek, megismerési nyilatkozattal dokumentálták a dolgozók általi tájékoztatást;
- több szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás volt és a felülvizsgálat nem volt teljes körű;
- a közzétételi kötelezettségeiknek részben tettek eleget;
- a közérdekű adatok megismerésének és közzétételének eljárásrendjét nem szabályozták;
- a közérdekű adatok honlapon történő megjelenítése nem az Info tv. által meghatározott formában történik;
- a feladatfinanszírozáshoz az igénylést alátámasztó dokumentációkat, nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal készítették el;

- a költségvetési előirányzat módosításokról vezetett részletező nyilvántartás biztosította az intézményi költségvetés alakulásának nyomon követését;
- az előirányzatokat és teljesítéseket a megfelelő kormányzati funkcióra és főkönyvi számra könyvelték;
- az igénylés és elszámolás során az ellenőrzés eltérést nem tárt fel;
- a kulcskontrollt végzők kijelölése, felhatalmazása a jogszabály által előírt módon történt;
- az ellenőrzési nyomvonal és a kockázatelemzés nem tartalmazott a szakmai feladatokkal kapcsolatosan minden tevékenységet/folyamatot, így a kockázati tényezők azonosítása, kockázatok értékelése nem teljes körű.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott **céljellegű támogatások** eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 5 elszámolás alapján, mely 5 szervezetet érintett.

Tapasztalataink:

- a pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre;
- közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hírlap) és a jogszabályi előírásoknak megfelelően (honlap, Magyar Államkincstár) eleget tettek;
- Támogatási szerződéseket határidőben kötötték meg;
- a támogatási összeg kiutalása határidőben történt;
- az elszámolásoknál a felülvizsgálati kontrollok eredményesebben működtek a korábbi évekhez képest;
- az ellenőrzési nyomvonal tartalmazott feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, de nem megfelelő részletességgel bontották alá, így nem került kialakításra minden kontrolltevékenység;
- a kockázati tényezők feltárása nem valósult meg széles körben, az ellenőrzés során azonosításra kerültek további kockázati tényezők;
- a támogatás felhasználásának nyomon követése a beszámolók felülvizsgálatával, a Bizottságok általi megtárgyalásával biztosított volt.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő **gazdasági társaságok** tevékenységével összefüggő vizsgálattal a tulajdonosi önkormányzati érdekek érvényesülését kívántuk elősegíteni.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében (hat gazdasági társaságot vizsgáltunk) a **közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítését, a transzferár nyilvántartást** és egy társaságnál a szabályozottság, **kontrollkörnyezet** kialakítását, a transzferár nyilvántartást értékeltük az átláthatóság biztosítása érdekében.

Tapasztalataink:

- a jogszabály által előírt kötelező szabályzatokkal rendelkeznek. A feladat és felelősségi körök meghatározása nem teljes körű;
- üzemeltetési megállapodás kiegészítése szükséges az átadott önkormányzati vagyon tételes felsorolásával;
- a transzferár-nyilvántartási kötelezettségnek a jogszabály által előírt határidőben eleget tettek;
- a transzferár nyilvántartás fődokumentumában a cégcsoport felépítését, bemutatását egy társaság megfelelően rögzítette;



- a kapcsolt vállalkozási viszony adóhatósági bejelentése nem volt teljes körű;
- a közzétételi kötelezettségüknek a vonatkozó jogszabálynak megfelelően eleget tettek.

2019. évben egy soron kívüli ellenőrzés volt.

Irányítószervi intézményi ellenőrzés keretében egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor. Egy pályázatból finanszírozott rendezvény elszámolását és egy intézményi gépjármű használat elszámolását vizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- a projekt terhére lefolytatott beszerzési eljárások az intézményi szabályozásnak megfelelően történtek (a beérkezett ajánlatok száma, a nyertes kiválasztása, ajánlattevők kiértesítése, a szerződés megkötése a legelőnyösebb ajánlatot tevővel, szabályszerű volt);
- információs és kommunikációs rendszer nem megfelelőse miatt a számviteli nyilvántartásokban késve kerültek rögzítésre;
- iktatás nem az iratkezelési szabályzatban előírtak szerint történt;
- a menetlevélen feltüntetett kilométeróra állás megegyezett a gépjármű helyszíni ellenőrzésekor leolvasott kilométeróra állással;
- a menetlevelek vezetése folyamatos és naprakész volt;
- az üzemanyag elszámoláshoz szükséges korrekciós tényezőket a menetlevél nem tartalmazta;
- a gépkocsi használattal kapcsolatos részletszabályokat nem határozták meg teljes körűen;
- felülvizsgálati kontroll nem működött, üzemanyag elszámolás kimutatás nem készült.

Ellenőrzési terv teljesítése:

Az Ellenőrzési Osztály (a tervezett vizsgálatok számát tekintve) az éves munkatervét az alábbiak szerint teljesítette.

2019. évre 63 ellenőrzést terveztünk és 64 ellenőrzés lefolytatására került sor. Az eltérés az alábbiakból adódott:

- 1 belső kontrollrendszer ellenőrzést két vizsgálatra bontottuk a szervezeti egység összetett feladatai miatt, így külön jelentés készült az ellenőrzés nyomvonaláról és kockázatelemzésről. (+1)
- 4 támogatott szervezet helyett 5 ellenőrzésére került sor (+1)
- 1 irányítószervi intézményi soron kívüli ellenőrzésre került sor (+1)
- 2 ellenőrzés 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 szerepeltetjük. (-2)

(2-3.sz. melléklet).

Az Ellenőrzési Osztály 64 ellenőrzés során 516 megállapítást tett, melyekre 516 javaslatot fogalmazott meg.

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



Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
önkormányzati (Hivatal, irányító szerv, tulajdonosi, céltámogatás ellenőrzések)	22	147	3%	9%	33%	45%	10%
intézményi belső ellenőrzések	25	265	0%	8%	35%	50%	8%
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	84	0%	4%	25%	58%	13%
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet ellenőrzése	3	20	0%	35%	55%	10%	0%
mindösszesen	64	516	1%	9%	34%	48%	9%

2019. évben az ellenőrzés által azonosított és értékelt kockázatok alakulása:

- szabályozottsági kockázat: 40%
- folyamat végrehajtásában rejlő kockázat: 28%
- kontrollrendszer egyéb kockázatai: 32%

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 figyelembevételével), a Hivatali szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatával került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

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

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

2019. 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 humánerőforrás-ellátottsága

Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszám: **8 fő**

összetétel: 1 fő belső ellenőrzési vezető (osztályvezető)

7 fő belső ellenőr

Átlagos statisztikai állományi létszám: 8 fő

2019. évi létszám alakulása	
Dátum	Létszám
01.01-12.31	8 fő

Az éves ellenőrzési terv végrehajtását biztosította, hogy a létszám egész évben biztosított volt, személyi változás nem történt.



Az osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, 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. (3.sz. melléklet)

Az intézményi belső ellenőrzésénél az összeférhetlenségi szabályok betartását úgy biztosítottuk, hogy olyan belső ellenőr végezte az irányító szervezeti ellenőrzéseket, aki az intézmény függetlenített belső ellenőrzésben nem vett részt.

A humán erőforrás-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.

2019. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

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 szerepek.

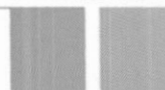
Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök közül 5 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartják szinten. Továbbá 1 alkalommal 4 fő vett részt a belső ellenőrök szakmai konferenciáján.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2019. évben 3 fő részt vett, 1 fő a vizsgával egybekötött képzést teljesítette, 4 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2019. 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 képzés (PROBONO) megtartásával, melyen a szervezeti egységek részéről 9 fő vett részt.



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).

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 ellenőr 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.

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

A települési nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzési jelentéseit kizárólag az elnöknek küldi meg a belső ellenőrzési vezető.

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

3. Összeférhetetlenségi esetek.

A 2019. 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 Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásának megkezdése előtt minden belső ellenőr nyilatkozatával igazolja, hogy az ellenőrzött szervezetekkel kapcsolatosan összeférhetetlenség nem áll fenn.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.

A 2019. 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 szervezeti egységek, intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetője a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen volt. Négy esetben volt szükség a helyszíni ellenőrzést egy-két nappal későbbi időpontra áthelyezni, a vezető szabadsága miatt. Ezek a késedelmek nem befolyásolták az ellenőrzési terv végrehajtását.

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 dokumentuma 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. 2019. év során három 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.

- ellenőrzöttek nyomon követési stratégiájának fejlesztése;
- adatvédelmi és adatbiztonsági követelmények érvényre juttatásának elősegítése;
- szervezeti szintű integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése;
- integritás erősítése az ellenőrzési javaslatainkkal, az állami számvevőszéki monitoring vizsgálat megfelelése érdekében;
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak felkészítő ellenőrzés a belső kontrollrendszer kialakításához az új jogszabályi követelmények teljesítéséhez;
- jogszabály változása miatt a közbeszerzés lebonyolításának szabályozásának, végrehajtásának kontrollja;
- célirányos szakmai ismeretszerzés növelés a belső ellenőrök körében.

2019. 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 2019. évi munkánk során:

- a projekt 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;
- a teljesítmény ellenőrzések számát növelni nem tudtuk, mivel még nem kerültek olyan teljesítménymutatók, indikátorok meghatározásra, melyek teljesítményértékelési vizsgálatát el lehetne végezni;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését minden ellenőrzés alkalmával elvégeztük, ez megfelelő alapot adott a következő évi terv összeállításához és a beszámoló elkészítéséhez;
- ellenőrzési jelentésekben az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése érdekében azonosítottunk kockázati tényezőket, kockázatokat.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2019. évben a Bkr. 37.§-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés írásban az Ellenőrzési Osztály számára nem érkezett.

Szóbeli megkeresés, tanácsadás a GDPR – adatvédelemmel - kapcsolatosan a Címzetes főjegyző Úr részéről történt.

Egy gyakorlat orientált előadás keretében a belső ellenőrzési vezető által ismertetésre kerültek az új adatvédelemmel kapcsolatos kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatok. Az előadás iránymutatást adott az adatvagyonleltár elkészítéséhez, gyakorlati példán keresztül bemutatta annak tartalmi elemeit, lemodellezve 5-6 adatkezelési célra. Az előadáson 30-35 fő vett részt.

Tanácsadás tárgya: adatvagyon leltár készítése

Célja: az új adatvédelmi szabályoknak, követelményeknek való megfelelés elősegítése. Minden szervezeti egység egy-két képviselője részt vett. Egységes adatvagyonleltár minta került ajánlásra.

Eredménye: minden szervezeti egység vezető/folyamatgazda a saját területén a személyes adatkezelések vonatkozásában adatkezelési célonként elkészítette az adatvagyon leltárt, melyben a kötelező tartalmi elemeket is rögzítették (érintettek, adatkörök, hozzáférési jogosultságok, címzettek, adatfeldolgozók).

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.

Az ellenőrzések során a belső kontrollrendszer mind az öt elemét értékeltük az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal, kockázatelemzés, vezető ellenőrzések és egyéb dokumentumok alapján. Az ellenőrzési jelentés javaslatait is ilyen tagolásban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzöttek számára érthető legyen a javaslat fontossága és segítséget nyújtsunk a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez, rávilágítsunk az öt elem összefüggéseire, hatásaira.



NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazta az adatkezelő feladatait és az adatvédelmi tisztviselői feladatkört.	Módosítsák a Szervezeti és Működési Szabályzatot az adatkezelői feladatokkal és az adatvédelmi tisztviselői feladatkörrel.
	Az ellenőrzési nyomvonal a tevékenységek lefedettsége nem teljes körű.	Az ellenőrzési nyomvonal tekintetében: kellő részletezettségben bontsa alá a főfolyamatokat, és minél több kockázati tényezőt azonosítson, azonosítsa az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatban folyamatokat.
	Az Információátadási Szabályzat nem tartalmazta teljes körűen az elektronikus dokumentációs rendszerrel történő információátadást.	Az Információátadási Szabályzatot vizsgálja felül és egészítse ki a hiányzó adatátadásokkal.
	A vizsgált munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen az új adatvédelmi előírásokkal kapcsolatos feladatokat, felelősségeket.	Az osztályon dolgozók munkaköri leírásait egészítse ki a személyes adatkezeléssel kapcsolatos feladat- és felelősségi körökkel.
	Nem alakította ki a folyamatok kockázati kritériumrendszerét teljes körűen a bekövetkezés valószínűsége, és a szervezetre gyakorolt hatás alapján a kockázatok minősítése érdekében.	Az azonosított kockázati tényezőket értékelje kockázatkezelése során, határozza meg a bekövetkezés valószínűsége-, és a szervezetre gyakorolt hatás kritériumait.
IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
A jogszabályok által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	Nem készítette el a jogszabályban előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Gondoskodjon a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének elkészítéséről.
	A Szervezeti és Működési Szabályzat jogszabályoknak való megfelelése nem volt teljes körű (hiányos szervezeti ábra, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások).	Vizsgálja felül az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát és aktualizálja a jogszabályi hivatkozásokat.
	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkezett az önkormányzattól ingyenes használatba vett tárgyi eszközök leltározásának szabályairól.	Vizsgálja felül a Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, és rendelkezzen az önkormányzattól ingyenes használatba vett tárgyi eszközök leltározásának szabályairól.
Soron kívüli ellenőrzés	Az intézmények ellenőrzési nyomvonalában gépjármű használat, üzemanyag elszámolással kapcsolatos feladatokat nem határoztak meg.	Az Ellenőrzési nyomvonalban határozzák meg a gépjármű használat és az üzemanyag elszámolás feladatait
	A kötelezettségvállalás bizonylatai nem tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzést.	Minden esetben gondoskodjanak a szabályszerű kötelezettségvállalásról, kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.
	A kötelezettségvállalás bizonylatai és a befogadott számla nem került továbbításra a gazdasági szervezet felé.	A gazdasági szervezettel együttműködve határozzák meg a gazdasági szervezet részére történő dokumentumátadás szabályait. A jelentésben vizsgált bizonylatokat (szerződések, számla) haladéktalanul juttassák el a gazdasági feladatokat ellátó szervezetnek.



ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A közérdekű adatok közzétételének szabályozása nem tartalmazza teljes körűen a közzétételi kötelezettség teljesítésének részletszabályait, az egységes közadatkereső rendszerbe történő továbbítás rendjét.	Vizsgálják felül a Közérdekű adatok közzétételének szabályzatát és egészítsék ki a jelentésben feltárt hiányosságokkal.
	A szabályzatban rögzített adatkezelésekhez kapcsolódóan az adatkezelési tájékoztatók elkészültek, de az előzetes tájékoztatás még nem teljes körű.	Az Adatvédelmi szabályzatban térjenek ki teljeskörűen, minden személyes adatkezelésre, ezt követően gondoskodjanak az érintettek célonkénti tájékoztatásáról.
Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Az Önkormányzattal fennálló Üzemeltetési megállapodás nem tartalmazza az üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartási értékét.	Gondoskodjon az üzemeltetési megállapodás kiegészítéséről és a közgyűlési előterjesztés előkészítéséről.
	A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó bejelentési kötelezettségét nem teljesítette teljeskörűen.	A Társaság kapcsolt vállalkozási viszonyait vizsgálják felül, az adóhatósági bejelentésre vonatkozó szabályoknak megfelelően gondoskodjanak a kapcsolt vállalkozások adóhatósági bejelentéséről.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak 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, aktualizálás elmaradt.

2019. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.

A kontrollkörnyezet elemei:

1. a vezetés filozófiája és munkastílusa,
2. a célok kitűzése, beszámoltatás, teljesítményértékelés,
3. az integritás és etikai értékek,
4. elkötelezettség a szakértelem mellett,
5. a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra,
6. belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi- és feladatkörök meghatározása,
7. hatékony szervezet irányítás kialakítása,
8. kockázati tűrészhatár meghatározása.

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

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. 2019. évben módosítása megtörtén, kiegészült az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményekkel.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
<i>Probono</i>	235 fő	235 fő
<i>Ügykezelői vizsga</i>	1 fő	1 fő
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	10 fő	10 fő
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	13 fő	13 fő
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	2 fő	2 fő

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 27 alkalommal 44 fő vett részt;

Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzések száma (alkalom)	Létszám (fő)
Tisztviselő	1	1
Építésügyi Osztály	1	2
Kulturális Osztály		
Ellenőrzési Osztály	1	5
Jegyzői Kabinet	1	1
Gazdasági Osztály	8	16
Igazgatási Osztály	4	8
Szociális és Köznevelési Osztály	1	1
Ellátási Osztály	1	4
Vagyongazdálkodási Osztály		
Adóosztály	2	3
Főépítési Osztály		
Polgármesteri Kabinet	6	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	1	1
Közterület-felügyelet		
Összesen:	27	44



- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

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

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelésénél az alábbi szervezeti **célokat, stratégiákat**, terveket vették 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 ellenőrzési terv
- Éves költségvetési rendelet
- Éves közbeszerzési terv
- 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 elmaradt, az új adatvédelmi szabályozás folyamata elkezdődött, de a gyakorlatban még nem érvényesült teljes körűen.

A hivatal **szervezeti struktúrájának** kialakítása során a város sajátosságait és hagyományait vették figyelembe. 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 2019. 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, de az adatvédelmi és adatbiztonsági feladatok és felelősségi körök meghatározását általánosan rögzítették.

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



Szabályozottság:

A jogszabály 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 teljes körű felülvizsgálata nem történt meg, aktualizálás több szabályzat esetében elmaradt.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal.

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 adatvédelem főfolyamatát az ellenőrzési nyomvonalakban az ellenőrzött szervezeti egységek azonosították, de részfolyamatokra nem bontották. Nem tárták fel az adatkezelési és adatbiztonsági kockázati tényezőket.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal
- belső szabályzatok: teljeskörűség, aktualizálás
- feladat és felelősségi körök: munkaköri leírások, belső szabályzatok alapján
- folyamatok meghatározása és dokumentálása: ellenőrzési nyomvonal, ügyrendek, szmsz
- humán-erőforrás: szakmai felkészültség, szakmai kompetencia adatbekéréssel
- etikai értékek: etikai kódex vagy egyéb belső szabályzatban rögzített követelmények

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége		x			
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása			x		
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
teljesítmény mérés indikátorainak meghatározása				x	
szabályozási kulcselemek					
alapító okirat	x				
szervezeti és működési szabályzat			x		
számviteli, gazdálkodási szabályzatok		x			
pénzügyi jogkörök szabályozása	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság szabályozása			x		
iratkezelési szabályozása		x			
ellenőrzési nyomvonal		x			
közzétételi kötelezettség szabályozása		x			

1. Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői fő-folyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra, így azok azonosítása, minősítése még nem történt meg. Nem azonosították teljes körűen és így nem értékelték az adatkezelés kockázatait.

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

A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

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

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokat)
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére)
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e)
- súlyos szervezeti integritást sértő események (integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás)
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e
- a maradvány kockázatokat felülvizsgálták-e, hogy az intézkedést követően tűréshatár alá csökkent-e a kockázati érték.

Integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése	x				
adatvédelmi tisztviselő kijelölése		x			
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése	x				
kockázatkezelési munkacsoport működése			x		
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége			x		
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása				x	
kockázatok minősítése, rangsorolása			x		
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása		x			
intézkedések meghozatala, nyilvántartása (kockázatkezelésnél)			x		
maradvány kockázatok felülvizsgálata				x	

2. 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 jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltárási 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 (feladatkielölés, 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. Hozzáférési jogosultságokat meghatározták, adatvagyon leltárban és ügyrendekben is rögzítették.

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

Teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működtek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A Feltárási (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 feltárási kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítették a vezetőket.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést. Hiányosság a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak. Az egyeztető, felülvizsgálati kontrollok részben működtek megfelelően.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok)
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket)
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban)

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 elkülönülése a gyakorlatban, ellenőrzési nyomvonalban		x			
adtvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek			x		
"négy szem elvének" érvényesülése	x				
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)		x			
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata			x		
iratbetekintés nyomonkövethetősége		x			
hozzáférési jogosultságok szabályozása, kontrollja		x			

3. 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 (Közyűlésre) 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 belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok több esetben a szervezeti egységek közötti nem szabályozott információ átadásból és kommunikáció átadásból eredtek, valamint a közös kontrollpontok kialakításának elmaradása okozott.

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 kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat 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 információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése)
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése
- közérdekű adatok közzététele
- Iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- információátadás szabályszerűsége

Infomációs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű a adatok igénylésére vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése		x			
adatvédelmi tisztviselő bejelentése a NAIH felé			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			
információ átadási szabályzat hatósági jóváhagyása			x		

4. Nyomon követés (Monitoring)

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

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

A belső ellenőrzéseken és utóvizsgálaton túl monitoring vizsgálatokat is végeztünk. Olyan kontroll ez, mely a korábbi ellenőrzés kiemelt javaslataira hozott intézkedések teljesítését, hasznosulását értékeli.

2019. évi monitoring vizsgálatok:

Ssz.	Monitoring témája	Ellenőrzött szervezeti egység/Ellenőrzött szervezet	Monitoringot végezte	Monitoring keretében vizsgált dokumentumok
1.	A Jósza András Múzeum rendezvényei ellenőrzésének monitoringja	Jósza András Múzeum	Halcsákné Kéri Enikő	Pénzkezelési szabályzat
				Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata és a Beszerzési szabályzat
				Ellenőrzési nyomvonal
2.	Iratkezelés felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Miskolczi Gabriella	Iratkezelési szabályzat
				Selejtezési szabályzat
				Az intézményvezető általános helyettesének és az iratkezelésért, iktatásért felelős személynek a munkaköri leírása.

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 beszámolója
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolója
- teljesítményértékelések, minősítések
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről)
- szakmai véleményeztetések

A köztisztviselők teljesítménykövetelményeit 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.

2019. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (79) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelően a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.



Szervezeti egység	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
Tisztségviselő	2 fő	2 fő
Adóosztály	7 fő	7 fő
Ellátási Osztály	2 fő	2 fő
Ellenőrzési Osztály	8 fő	8 fő
Építésügyi Osztály	2 fő	2 fő
Főépítési Osztály	1 fő	1 fő
Gazdasági Osztály	1 fő	1 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Jegyzői Kabinet	1 fő	1 fő
Közterület-felügyelet	8 fő	8 fő
Kulturális Osztály	1 fő	1 fő
Polgármesteri Kabinet	13 fő	13 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	8 fő	8 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	10 fő	10 fő
Összesen:	79 fő	79 fő

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		
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)			x		
köztisztviselők teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése		x			
feladatellátás teljesítményértékelése			x		
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata				x	
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2019. 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 jegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Egy kivétellel minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv, mivel a feladatot, a feladat végrehajtásának felelősét és határidejét megfelelően határozták meg.

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Intézkedések megvalósítása 2019. évben (darab)			
	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések
összesen	130	147	261	16

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

Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak.

A belső ellenőrzések során tett javaslatainkra az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői határidőben elkészítették az intézkedési tervüket, melyet a jegyzőnek és a belső ellenőrzési vezetőnek megküldtek. Két esetben fordult elő kisebb késedelem szabadság, egyéb távollét miatt nem tudott határidőn belül intézkedni az ellenőrzött. A késedelem nem befolyásolta az intézkedési terv végrehajtási határidejét.

A belső ellenőrzési vezető írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

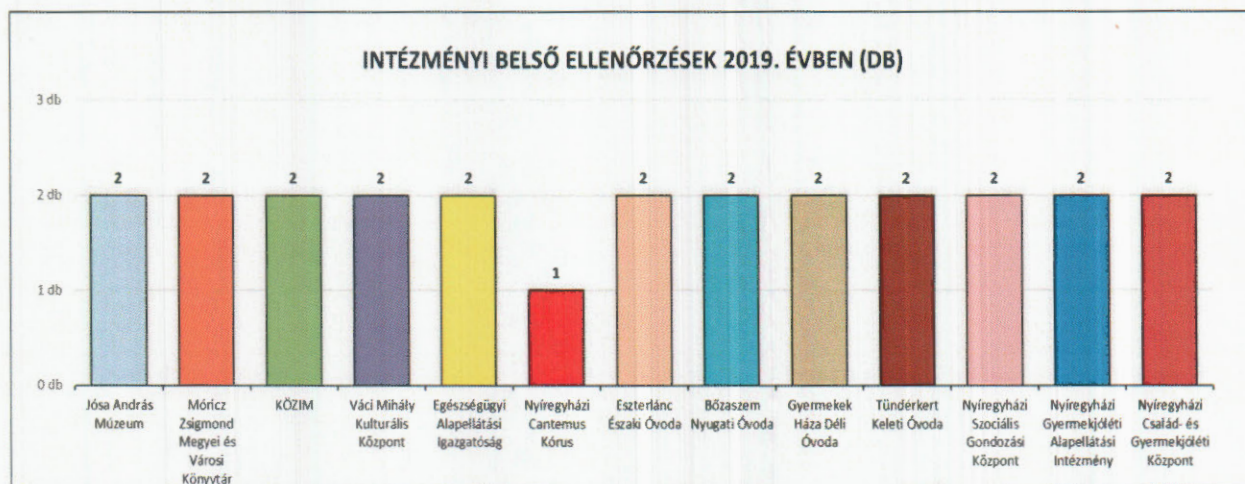
Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

D) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseiről

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.

A belső ellenőrzési vezető aktualizálta az intézmények Stratégiai ellenőrzési tervét és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, valamint elkészítette a 2019. évre szóló éves ellenőrzési tervet, melyet az intézményvezetők jóváhagytak.

Az önkormányzat irányítása alatt álló 13 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály a tervben meghatározottak szerint elvégezte.



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

Sorszám	Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet/intézmény
1.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum
2.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
3.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
4.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
5.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ
6.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	
7.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ
8.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	
9.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
10.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
11.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
12.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
13.	A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	
14.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
15.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
16.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérbert Keleti Óvoda
17.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
18.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
19.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
20.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
21.	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	
22.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család és Gyermejjóléti Központ
23.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
24.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ
25.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	

Az intézmény belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 265 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	25	265	0	21	92	132	20

A belső ellenőrzések fókuszja az új adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeknek való megfelelés értékelése.

Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk az adatbiztonság fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához.

Az intézményvezetők elkészítették az adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedési tervüket. Feladatokat, felelősöket és határidőket rögzítették.

Az adatvédelmi tisztviselőt minden intézményvezető kijelölte. A jogszabály által előírt szabályzatokat elkészítették, nyilvántartásokat vezetnek, adatkezelési tájékoztatókat elkészítették. Külső adatvédelmi szakember segítette az intézményvezetők munkáját, mint adatvédelmi tisztviselő.

Az ellenőrzések az intézmény vezetőinek megfelelő információt szolgáltatnak a már eddig elvégzett adatvédelmi feladatokról, a szabályszerűségről és a kockázatos tevékenységekről. Ezek alapján a vezetői válaszlépések megfelelően kialakíthatók.

A feladatfinanszírozás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az igénylés és elszámolás szabályszerű, a jogszerűségét megfelelően és hitelt érdemlően dokumentálták.

A pénzkezelés ellenőrzésekor a kulcskontrollok működésénél hiányosságokat tapasztaltunk. Javaslatainkkal segítettük az integritás fejlesztését, felhívtuk a figyelmet az intézményi önálló szabályzatok elkészítésére.

A belső kontrollrendszer öt elemét minden ellenőrzéskor értékeltük, annak fejlesztése érdekében részfolyamatokat, kockázati tényezőket azonosítottunk.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, 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.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében elsődlegesen a szakmai munkát vizsgálták, de kontrollálták a leltározási folyamatot, a feladatfinanszírozás, kedvezményre való jogosultság dokumentumait is. A vezetői ellenőrzéseket megtervezik, de még mindig nem teljes körűen veszik figyelembe a kockázatelemzésüket.

Az ellenőrzéseket általában az intézményvezető, vagy helyettes, esetleg szakmai csoportvezető végezte éves munkaterv alapján.

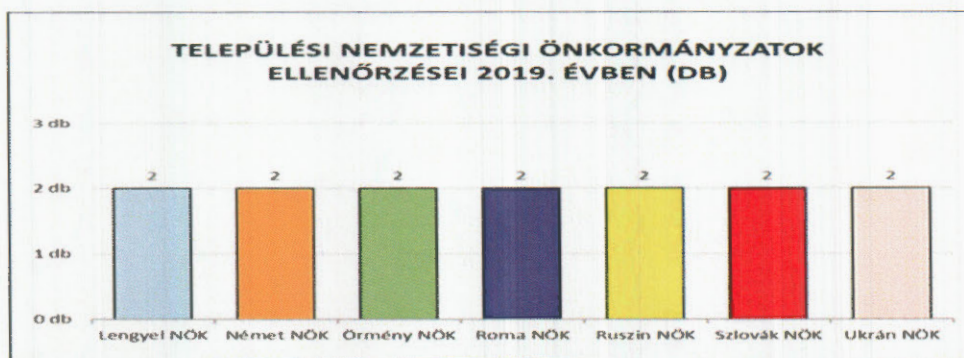
A monitoring stratégia meghatározó eleme a belső ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés.

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és hét Települési Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodás alapján a függetlenített belső ellenőrzést a MJV Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének.





Nemzetiségi önkormányzatonként két ellenőrzés (egy szabályszerűségi és egy szabályszerűségi-pénzügyi) lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

- 1, Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata
- 2, Pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzési jelentés megállapításait és javaslatait a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott szempontok szerint értékeltük és minősítettük:

Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	84	0	3	21	49	11

Az ellenőrzési jelentéstervezetre az elnökök észrevételt nem tettek, a végleges ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásának megfelelően beszámoltak.

Ez a típusú ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok számára is új feladat volt, de sikerült elfogadtatni annak fontosságát és célját. Az ellenőrzési javaslatok egy része természetesen a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinek is jelent feladatot, mivel a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan gazdasági, törvényességi, adminisztratív és koordinációs munka egy részét ők látják el.

Össességében pozitív visszajelzéseket kaptunk az elnököktől, számukra is egy visszacsatolást jelent egy ilyen vizsgálat arról, hogy megfelelően látják-e el feladataikat.

Nyíregyháza, 2020. február 14.


Lengyelné Petris Erika
 88.
 belső ellenőrzési vezető



I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1. 2.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Belső kontrollrendszer működésének értékelése	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az Ellátási Osztály ellenőrzési nyomvonalának vizsgálata a Szervezeti és Működési szabályzatában, az Ügyrendben meghatározott feladatok, és a nyomvonalban azonosított folyamatok tekintetében. A főfolyamatok alfolyamatokra való bontásának vizsgálata a belső eljárásrendekben meghatározott feladatok szerint. A vonatkozó jogszabályok, a keletkező dokumentumok köre, valamint a szervezeti egységekkel, szervezetekkel közös kontrollpontok meghatározásának felülvizsgálata. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított kockázati tényezők esetében a kockázatelemzés vizsgálata. A kockázatok megfelelő minősítése érdekében kialakított kritériumrendszer értékelése.	Belső ellenőrök: Morgósi Zsanett Gélákné Fischer Krisztina
	<i>ellenőrzési nyomvonal helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i> <i>integrált kockázatkezelés helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i>		Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva).		Típusa: rendszerellenőrzés
3.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok tételes vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött időszakban végzett személyes adat kezelésével kapcsolatos folyamatok vizsgálata, a jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelés tekintetében. Adatkezelési tájékoztatók tartalmi és formai felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés tekintetében. Adatvagyon leltár, adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.	Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella
	<i>helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap</i>		Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
			Típusa: szabályszerűségi		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Jegyzői Kabinet</p> <p><i>felkészülési idő: 6 nap</i></p>	<p>2018. év és 2019. év aktuális időszak</p>	<p><u>Tárgya:</u> Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi</p>	<p><u>Módszere:</u></p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika</p>
4.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Építésügyi Osztály</p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 14 nap</i></p>	<p>2018. év és 2019. év aktuális időszak</p>	<p><u>Tárgya:</u> Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi</p>	<p><u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok tételes vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött időszakban végzett személyes adat kezelésével kapcsolatos folyamatok vizsgálata, a jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelés tekintetében. Adatkezelési tájékoztatók tartalmi és formai felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés tekintetében. Adatvagyron leltár, adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Tóth Éva Ilona</p> <p><u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály	2018. év és 2019. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok tételes vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött időszakban végzett személyes adat kezelésével kapcsolatos folyamatok vizsgálata, a jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelés tekintetében. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella</p>
	helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap				<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
6.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	2018. év és 2019. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a befejezett beruházások aktiválása, főkönyvi könyvelése a számviteli szabályoknak megfelelő időben megtörtént</p> <p>Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A befejezetlen beruházások nyilvántartásával, az adatszolgáltatással, egyeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályozottságának, valamint a felelősségi körök meghatározásának vizsgálata a Szervezeti és Működési Szabályzat, a szervezeti egységek ügyrendjei és a munkaköri leírások alapján. A befejezetlen beruházások 2018. évi állományváltozásának felülvizsgálata a leltár, az analitikus nyilvántartás, az aktiválások, üzembe helyezések dokumentumainak ellenőrzése. A belső kontrollrendszer értékelése a befejezetlen beruházások nyilvántartásával, a teljesített adatszolgáltatásokkal, valamint a szervezeti egységekkel közös feladatokkal kapcsolatban.</p>	<p>Belső ellenőr: Péterné Tőkés Ibolya</p>
	helyszíni ell.: 1 fő x 11 nap				<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Szociális és Köznevelési Osztály</p> <p>„Közösen Polyákbokorért: A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló komplex program Nyíregyháza Polyákbokor szegregátumban” című TOP-6.9.1-15-NY1-2016-00001 azonosító számú pályázat</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</p>	2017. év 2018. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Európai Unió forrásból megvalósuló projektek 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. A pályázati felhívás és támogatási szerződés által meghatározott feltételek teljesítésének vizsgálata. A projekthez kapcsolódó beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése (eszközbeszerzés, szolgáltatás megrendelés). Az elszámolások benyújtásának, valamint az elszámolás alapját képező számlák, bizonylatok megfelelőségének vizsgálata. A projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata, kötelezettségvállalás, utalványrendelet alapján. A projekttel kapcsolatosan kialakított és működtetett belső kontrollrendszer értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
	<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Adóosztály</p> <p>felkészülési idő: 6 nap</p>	2018. év	<p>Tárgya: Helyi adó hátralékezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az előírt szabályoknak megfelelően történik, a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere:</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozat

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELENŐRZÉSEK					
8.	Tündérkert Keleti Óvoda <i>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályváltozásokat megfelelő módon és időben átvezették-e a belső szabályzataikon, valamint az, hogy az előírt nyilvántartásokat kellő részletességgel és pontossággal vezetik.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Tündérkert Keleti Óvoda működését meghatározó alapdokumentumoknak, az érvényesség, a hatályosság, a nyilvánosságához fűződő közérdek teljesülése, a jogszabálynak megfelelően kialakított tartalom, valamint a dokumentumok közötti összhang szerinti vizsgálata. A szakmai tevékenységgel összefüggő szabályzatok, eljárásrendek, valamint a különös közzétételi lista felülvizsgálata. A Munkamegosztási Megállapodás, és a gazdasági - számviteli szabályzatok tételes felülvizsgálata. Az intézmény által kötelezően használt dokumentumok, tanügyi és munkaügyi nyilvántartások, jogszabályok és belső szabályzatok által előírt tartalmi, formai követelményeknek való megfelelésének vizsgálata. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a szabályzatok elkészítésével, módosításával, továbbá a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.</p>	<p>Belső ellenőr: Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
9.	Búzaszem Nyugati Óvoda <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályváltozásokat megfelelő módon és időben átvezették-e a belső szabályzataikon, valamint az, hogy az előírt nyilvántartásokat kellő részletességgel és pontossággal vezetik.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Búzaszem Nyugati Óvoda működését meghatározó alapdokumentumoknak, az érvényesség, a hatályosság, a nyilvánosságához fűződő közérdek teljesülése, a jogszabálynak megfelelően kialakított tartalom, valamint a dokumentumok közötti összhang szerinti vizsgálata. A szakmai tevékenységgel összefüggő szabályzatok, eljárásrendek, valamint a különös közzétételi lista felülvizsgálata. A Munkamegosztási Megállapodás, és a gazdasági - számviteli szabályzatok tételes felülvizsgálata. Az intézmény által kötelezően használt dokumentumok, tanügyi és munkaügyi nyilvántartások, jogszabályok és belső szabályzatok által előírt tartalmi, formai követelményeknek való megfelelésének vizsgálata. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, a szabályzatok elkészítésével, módosításával, továbbá a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.</p>	<p>Belső ellenőr: Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap	2018. év	Tárgya: Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata Célja: annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz kapcsolódó igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak. Típusa: szabályszerűségi	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A feladatellátás feltételeinek (Alapító Okirat, szolgáltatói nyilvántartásba történő bejelentés) vizsgálata. A 2018. évi feladatmutatók megállapításának felülvizsgálata, szakmai létszám meghatározására szolgáló dokumentumok vizsgálata, annak tekintetében, hogy a 2018. évi központi költségvetésről szóló törvényben rögzítetteknek megfelelően történt-e a számítása. Az intézmény által vezetett igénybe vevői nyilvántartás és a feladatellátással kapcsolatos dokumentációk egyezőségének felülvizsgálata, a teljesített adatszolgáltatások ellenőrzése. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a feladatfinanszírozást megalapozó nyilvántartások vezetése és az adatszolgáltatások tekintetében.	Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona Koordináló: Lengyelne Petris Erika
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
11. 12. 13.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály - Nyíregyházi Aranykor Nyugdíjas Klub Egyesület - Nyitnikék Alapítvány - Bátor Környezetvédők Egyesülete helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése Célja: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, cél szerinti volt-e a felhasználás, a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pályázattási eljárási rend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A támogatottak által benyújtott pályázatok előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése. A nyertes pályázókkal kötött támogatási szerződések tartalmi felülvizsgálata. A támogatási összegek kiutalásának és cél szerinti felhasználásainak ellenőrzése. A benyújtott számviteli bizonylatok formai, tartalmi vizsgálata. Az elszámolásra adott határidő betartásának ellenőrzése. A kontrollrendszer értékelése a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14. 15.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet - Nyíregyháza-Nagyszállás Polgárőr Egyesület - Jósavárosi Polgárőr Egyesület	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése Célja: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, cél szerinti volt-e a felhasználás, a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pályázattal járó eljárási rend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A támogatottak által benyújtott pályázatok előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése. A nyertes pályázatokkal kötött támogatási szerződések tartalmi felülvizsgálata. A támogatási összegek kiutalásának és cél szerinti felhasználásainak ellenőrzése. A benyújtott számviteli bizonylatok formai, tartalmi vizsgálata. Az elszámolásra adott határidő betartásának ellenőrzése. A kontrollrendszer értékelése a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Morgósi Zsanett Koordináló: Lengyelne Petris Erika
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
16.	NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víztársaság Zrt. Csatornamű Zrt.	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	Tárgya: közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése 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 kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljességének vizsgálata. Mintavételezően kiválasztott adatfeldolgozó szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
17.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	<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 kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljeskörűségének vizsgálata. MIntavételesen kiválasztott adatfeldolgozói szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
18.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	<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 kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljeskörűségének vizsgálata. MIntavételesen kiválasztott adatfeldolgozói szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a Társaság a szerződő partnereivel a kapcsolt kört megfelelően meghatározta; 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, tételes. A transzferárazás, Társaságnál kialakított környezetének vizsgálata a Transzferár szabályzaton keresztül. A transzferárazás hármas kötelezettségének való megfelelés vizsgálata: - a transzferár nyilvántartást vezetik, a nyilvántartás megfelel a hazai és a nemzetközi irányelveknek, - Adóhivatalnál történő bejelentési kötelezettséget a kapcsolt vállalkozásokkal bejelentették, - társasági adóalapot a szokásos piaci ártól való eltérés miatt megfelelően korrekciótáltak. A transzferár ügyleteknél a szokásos piaci árak való megfelelést, vagy attól való eltérést dokumentáltan alátámasztották.</p>	Róka Zoltánné
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika
20.	VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a Társaság a szerződő partnereivel a kapcsolt kört megfelelően meghatározta; 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, tételes. A transzferárazás, Társaságnál kialakított környezetének vizsgálata a Transzferár szabályzaton keresztül. A transzferárazás hármas kötelezettségének való megfelelés vizsgálata: - a transzferár nyilvántartás vezetik, a nyilvántartás megfelel a hazai és a nemzetközi irányelveknek, - Adóhivatalnál történő bejelentési kötelezettséget a kapcsolt vállalkozásokkal bejelentették, - társasági adóalapot a szokásos piaci ártól való eltérés miatt megfelelően korrekciótáltak. A transzferár ügyleteknél a szokásos piaci árak való megfelelést, vagy attól való eltérést dokumentáltan alátámasztották.</p>	Róka Zoltánné
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
21.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2017. év és 2018. év aktuális időszaka	Tárgya: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Annak vizsgálata, hogy a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű. A Társaságnál kialakított kontroll környezet értékelése, hogy az alapvető dokumentumok, szabályzatok, vezérigazgatói utasítások meghatározzák a működéssel kapcsolatos elvi kereteket, alapvető hatásköri- és felelősségi szabályokat, szabályszerű feladatellátást biztosítanak és tükrözik a helyi sajátosságokat. Annak ellenőrzése, hogy a Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége biztosítja az üzemeltetésre átvett nemzeti vagyonnal való gazdálkodást, a leltározási- és selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolítását. A transzferárazás hármas kötelezettségének való megfelelés vizsgálata: transzferár nyilvántartás vezetése, kapcsolt vállalkozási viszony adóhatósági bejelentése, társasági adóalap korrekció. A transzferár ügyleteknél a szokásos piaci árnak való megfelelést, vagy attól való eltérést dokumentáltan alátámasztották.	Róka Zoltánné
	helyszíni ell.:		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. Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
I/5 SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS					
22.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	Tárgya: Soron kívüli ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az ellenőrzés mintájául kiválasztott intézményi gépjármű teljes évre vonatkozó menetleveleinek és az üzemanyag elszámolásának vizsgálata. Az üzemanyag használat és elszámolás felelősségi szabályai kialakításának felülvizsgálata az intézmény és a gazdasági feladatot ellátó szervezet között. Az ellenőrzéssel érintett rendezvény beszerzési eljárásainak és a kulcskontrollok megfelelőségének értékelése, összeférhetlenségi szabályok betartásának vizsgálata.	Róka Zoltánné
	helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap		Célja: meggyőződni arról, hogy az intézményi gépjármű intézményvezető általi használata szabályszerű volt-e, valamint a "Szív világnapja" rendezvény elszámolásánál az összeférhetlenségi szabályok érvényre jutottak. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés		Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
23-35.	13 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 94 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata. Az intézmény által meghatározott adatkezelési célok, nyilvántartások felülvizsgálata. Adatkezelési tájékoztatók ellenőrzése, a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások vizsgálata felelősségi körök meghatározása céljából. Belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsanett Tóth Éva Ilona Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
36-43.	8 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 23 nap</i>	2016-2018. évek és aktuális időszak	<p>Tárgya: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közalkalmazottak minősítésével, a munkakör átadásokkal kapcsolatos belső szabályozás ellenőrzése, munkaköri leírások vizsgálata. A vizsgált időszakban az intézmény által elvégzett minősítések tételes vizsgálata. A Minősítő Lapok ellenőrzése a jogszabályban meghatározott tartalmi és formai követelményeknek való megfelelés tekintetében. A munkakör átadások jegyzőkönyveinek felülvizsgálata az ellenőrzött időszakban megszünt közalkalmazottak esetében. Belső kontrollrendszer értékelése a közalkalmazottak, és a munkakör átadások szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsanett Tóth Éva Ilona Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
44.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 11 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: Pénzkezelés ellenőrzése</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pénzkezeléssel kapcsolatos belső eljárásrendek felülvizsgálata, munkaköri leírások ellenőrzése a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében. A gazdálkodási jogkörök (teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata tételesen a számviteli bizonylatokon. Belső kontrollrendszer értékelése a vizsgálat tárgyának tekintetében.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
45.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 3 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történik.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A gépjármű üzemeltetéssel, költség elszámolással kapcsolatos belső szabályozás felülvizsgálata, munkaköri leírások ellenőrzése. A gépjárművek esetében alkalmazott fogyasztási normák, korrekciós tényezők vizsgálata az ellenőrzött időszak tekintetében. A menetlevelek tételes ellenőrzése a vizsgált hónapok üzemanyagelszámolásával kapcsolatban. Belső kontrollrendszer értékelése a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatban.</p>	<p>Tóth Éva Ilona</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
46.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 8 nap</i>	2017-2018. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy megfelelően határozták meg a felelősöket, összeférhetetlenség nem áll fenn, valamint a jogkör gyakorlás valós, megelőzi a kifizetéseket.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső eljárásrendek, érintettek munkaköri leírásainak felülvizsgálata. A vizsgált időszakban számviteli bizonylatok tételes vizsgálata, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás tekintetében. Belső kontrollrendszer értékelése a vizsgálat tárgyának tekintetében.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
47.	1 db Intézmény <i>helyszíni ell.: 5 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy az igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A feladatellátás feltételeinek vizsgálata, alapdokumentumok, belső eljárásrendek vizsgálata a feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások tekintetében. Az igénybevételek dokumentumainak és nyilvántartásának, valamint a TEVADMIN rendszerbe történő jelentésének vizsgálata. Belső kontrollrendszer értékelése a feladatfinanszírozással kapcsolatos folyamatok, felelősségi körök szempontjából.</p>	<p>Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozat

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
48-54.	7 db Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 43 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek-e, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata. Az intézmény által meghatározott adatkezelési célok, nyilvántartások felülvizsgálata. Adatkezelési tájékoztatók ellenőrzése, a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások vizsgálata felelősségi körök meghatározása céljából. Belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolcgy Gabriella Morgósi Zsanett</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
55-61.	7 db Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 43 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Pénzkezelés ellenőrzése.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pénzkezeléssel kapcsolatos belső eljárásrendek felülvizsgálata, munkaköri leírások ellenőrzése a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében. A gazdálkodási jogkörök (teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata tételesen a számviteli bizonylatokon. Belső kontrollrendszer értékelése a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolcgy Gabriella Morgósi Zsanett</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozat

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizgálat vezető (belső ellenőrök)
IV. NYÍRINFO NYÍREGYHÁZI INFORMATIKAI NONPROFIT KFT. BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
62.	NYÍRINFO Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Közbeszerzések lebonyolításának vizsgálata. Célja: Annak megállapítása, hogy kialakították a megfelelő kontroll környezetet, az eljárás a jogszabálynak, belső szabályozásnak megfelelően történt. Típusa: rendszer	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Társaság közbeszerzési eljárásrendjének felülvizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében egy konkrét közbeszerzésen keresztül. A feladat és hatáskörökkel kapcsolatban az érintettek munkaköri leírásainak ellenőrzése. A közbeszerzés dokumentáltságának vizsgálata. A határidők betartásának ellenőrzése. Az ellenőrzés kiterjedt a közbeszerzési eljárás során létrejött szerződések (adásvételi-, megbízási-, bérleti) tartalmának, illetve a szerződés szerinti teljesítések vizsgálatára is, illetve az eljárás során keletkező közérdekből nyilvános adatok, dokumentumok közzétételére, nyilvánosságára. A belső kontrollrendszer értékelése a közbeszerzések lebonyolításával kapcsolatban.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelne Petris Erika
63.	NYÍRINFO Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja Célja: Meggyőződni arról, hogy a kulcskontrollokat az arra jogkörrel, hatáskörrel rendelkező végezte. Típusa: szabályszerűségi	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Belső szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata (pl.: számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat) a jogszabályi megfelelés céljából. Munkaköri leírások, megbízások vizsgálata, az eljárásrendben rögzítetteknek való megfeleltetése. Az ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálatára mintavételese kiválasztott egy hónap számviteli bizonylatain keresztül, az összeférhetetlenségi szabályok betartására, valamint adatszolgáltatások teljesítésére. A gazdálkodás átláthatóságának biztosítása érdekében a közérdekből közzétételi kötelezettségének teljesítésére. A belső kontrollrendszer értékelése a gazdálkodási jogkörök szabályozásával, gyakorlatával kapcsolatban.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
64.	NYÍRINFO Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	<p><u>Tárgya:</u> Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</p> <p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt közzétételi kötelezettségnek megfelelő formában és tartalommal eleget tettek.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi</p>	<p><u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítésére, valamint a a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére vonatkozó eljárásrend vizsgálata a jogszabálynak való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások ellenőrzése a felelősségi körök tekintetében. A honlap felülvizsgálata, a közzétett közérdekű adatok tételes vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése a közérdekű adatok közzétételével, megismerésükre irányuló igények teljesítésével kapcsolatban.</p>	<p><u>Belső ellenőr:</u> Róka Zoltánné</p> <hr/> <p><u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika</p>

2019. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2020.(III.26.) határozathoz

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	2,0	3,0	44,0	42,0	0,0	0,0	17,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	63,0	64,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	1,0	2,0	5,0	3,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	7,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	2,0	5,0	3,0			2,0	2,0					8,0	7,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
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	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			3,0	3,0									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás								1,0					0,0	1,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	5,0	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>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			6,0	6,0									6,0	6,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	25,0
Tervezett ellenőrzés			21,0	21,0			4,0	4,0					25,0	25,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2019. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2020.(III.26.) határozathoz

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	
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	2,0	2,0									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	14,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	7,0			7,0	7,0					14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Ellenőrzött szerv	Rendszer		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi	
Polgármesteri Hivatal	Belső kontrollrendszer működésének értékelése - ellenőrzési nyomvonal	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellátási Osztály	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Építésügyi Osztály	Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Osztály
	Belső kontrollrendszer működésének értékelése - integrált kockázatkezelés	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellátási Osztály		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály	Európai Uniói forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szociális és Köznevelési Osztály
				Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály		
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések			Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	Tündérváros Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Soron kívüli ellenőrzés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
			Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központnál		
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek			Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft		
			Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű ZRT Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT NYIRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit KFT		
			Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		
Önkormányzat támogatott szervezetei					A Közbiztonsági Alapból 2018. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzői Kabinet
					A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2018. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály
Önkormányzati intézmények			Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Pénzkezelés ellenőrzése	KÖZIM
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	Váci Mihály Kulturális Központ
				Váci Mihály Kulturális Központ		
				Jósa András Múzeum	A gazdasági események elszámolása,	
				Eszterlánc Északi Óvoda	dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda
				Gyermekek Háza Déli Óvoda		
				Tündérváros Keleti Óvoda	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
				Búzaszem Nyugati Óvoda		
				Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		
				Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		
				Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
				Nyíregyházi Cantemus Kórus		
				KÖZIM		
			Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint a munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Jósa András Múzeum Gyermekek Háza Déli Óvoda Tündérváros Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi	Szabályszerűségi, pénzügyi	
Nemzetiségi Önkormányzatok		Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
			Német Nemzetiségi Önkormányzat	Német Nemzetiségi Önkormányzat
			Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
			Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
			Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
			Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
			Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
				Pénzkezelés ellenőrzése
NYÍRINFO Nonprofit KFT	Közbeszerzések lebonyolításának vizsgálata	Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja		
		Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése		

2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2020.(III.26.) határozathoz

Nyiregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
I. Önkormányzat összesen	71,0	66,0	1 512,0	1 458,0	5,0	1,0	5,0	1,0	40,0	38,0	139,0	199,0	1 696,0	1 696,0
1. <i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	10,0	7,0	239,0	176,0	1,0	1,0	1,0	1,0	40,0	38,0	20,0	35,0	300,0	250,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	7,0	191,0	176,0	1,0	1,0	1,0	1,0	40,0	38,0	16,0	35,0	248,0	250,0
2020. évre áthúzódó													0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0	0,0	45,0	0,0							2,0	0,0	47,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	0,0	3,0	0,0							2,0	0,0	5,0	0,0
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	4,0	4,0	60,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	21,0	68,0	105,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	57,0	64,0							6,0	15,0	63,0	79,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	1,0	0,0	20,0								6,0	0,0	26,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	0,0	3,0	0,0							2,0	0,0	5,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	4,0	5,0	76,0	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	88,0	57,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	5,0	76,0	45,0							12,0	12,0	88,0	57,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	7,0	6,0	167,0	168,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	19,0	24,0	187,0	192,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0	5,0	114,0	131,0	1,0	0,0	1,0	0,0			15,0	20,0	130,0	151,0
2018. évről áthúzódó	1,0	1,0	28,0	37,0							2,0	4,0	30,0	41,0
c) Soron kívüli kapacitás	1,0	0,0	25,0	0,0							2,0	0,0	27,0	0,0
d) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
e) Monitoring													0,0	0,0
5. <i>Irányított intézmények összesen</i>	29,0	27,0	632,0	613,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	60,0	80,0	693,0	693,0
a) Tervezett ellenőrzés	25,0	25,0	529,0	607,0	1,0	0,0	1,0	0,0			54,0	74,0	584,0	681,0
b) Soron kívüli kapacitás	3,0	0,0	100,0	0,0							6,0	0,0	106,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	2,0	3,0	6,0								6,0	3,0	12,0

2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a .../2020.(III.26.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	3,0	3,0	72,0	76,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	6,0	8,0	79,0	84,0
a)	Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	72,0	76,0	1,0	0,0	1,0	0,0			6,0	8,0	79,0	84,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0
7.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	14,0	14,0	266,0	296,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	14,0	19,0	281,0	315,0
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	14,0	266,0	296,0	1,0	0,0	1,0	0,0			14,0	19,0	281,0	315,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

**Intézkedések megvalósítása
2019.**

4. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	158	516	495	179	73
ÖNKORMÁNYZAT	130	147	261	16	94
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	74	62	129	7	95
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	12		12		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra	3		3		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	26		26		
Címzetes Főjegyző	10	15	24	1	
Igazgatási Osztály		11	7	4	
Adóosztály					
Főépítész Osztály					
Gazdasági Osztály	6	1	7		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály	4	12	16		
Vagyongazdálkodási Osztály	2		2		
Jegyzői Kabinet	11	5	16		
Szociális és Köznevelési Osztály		11	11		
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		3	1	2	
Építésügyi Osztály		4	4		
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	34	42	67	9	88
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	2		2		
Jósa András Múzeum	2		2		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3	9	3	9	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	2		2		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		2		
Eszterlánc Északi Óvoda	5	1	6		
Búzaszem Nyugati Óvoda	2	14	16		
Tündéerkert Keleti Óvoda	2	14	16		

**Intézkedések megvalósítása
2019.**

4. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Váci Mihály Kulturális Központ	2		2		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3		
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	3	4	7		
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	4		4		
KÖZIM	2		2		
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	22	43	65	0	100
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		2	2		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT		1	1		
NYÍRTÁVHŐ	4		4		
NYÍRSÉGVÍZ		9	9		
NYÍRVV	6	5	11		
Nyíregyházi Ipari Park	12		12		
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		16	16		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT		10	10		
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	28	265	166	127	57
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		20	2	18	
Jósa András Múzeum		18		18	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		17	4	13	
Nyíregyházi Cantemus Kórus		14	10	4	
Gyermekek Háza Déli Óvoda		19		19	
Eszterlánc Északi Óvoda		22	22		
Búzaszem Nyugati Óvoda		19	2	17	
Tündérbert Keleti Óvoda		23	23		
Váci Mihály Kulturális Központ	2	27	29		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		25	18	7	
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	16	15	28	3	
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	8	19	24	3	
KÖZIM	2	27	4	25	

**Intézkedések megvalósítása
2019.**

4. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	84	66	18	79
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		13	10	3	
Német Nemzetiségi Önkormányzat		9	7	2	
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		14	11	3	
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		12	11	1	
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		10	7	3	
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		14	11	3	
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		12	9	3	
NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT		20	2	18	10

határozat tervezet

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

.../2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Közgyűlés

a 2019. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

Nyíregyháza, 2020. március 26.

A határozatról értesülnek:

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