



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE**

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-530
E-MAIL: NYHJEGYZ@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/5-11/2021.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteréhez -

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására**

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Lengyelne Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője





Tisztelt Polgármester Úr!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 188/2019.(XII.19.) számú határozatával jóváhagyta és 38/2020. (III.26.) számú határozatával módosította az önkormányzat 2020. 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 ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján tervezték, melynek főbb szempontjai a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

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 2021. február 15-én megküldte a BELL/5-7/2021. számú 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésének figyelembe vételével veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolhatja.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Polgármester Urat, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2021. május 13.

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/5-7/2021.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 188/2019.(XII.19.) számú határozatával jóváhagyott, és 38/2020. (III.26.) határozatával módosított 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

fh



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 188/2019.(XII.19.) számú határozatával jóváhagyott, és 38/2020. (III.26.) határozatával módosított 2020. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról számol be.

A beszámoló célja, hogy a 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, átláthatóságát.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően a Pénzügyminisztérium által 2020. augusztus hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

2020. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az alábbiak szerint alakult.

Három ellenőrzési területet fedett le:

- az önkormányzati *(Polgármesteri Hivatal, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás)*;
- az intézmények független belső ellenőrzéseit;
- a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit.

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

A címzetes főjegyző, a 13 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke 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.

Új Stratégiai Ellenőrzési Terv négyéves ciklusa kezdődött el. Az önkormányzat stratégiai céljaival összhangban elkészült a 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv. Az éves ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

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 a járványügyi helyzet miatti szabályok, eljárások. A helyszíni jelenlét csökkentése érdekében (amennyiben az ellenőrzés módszere és jellege engedte) adatbekéréssel és szkennelésével biztosítottuk, hogy az ellenőrzés tárgyát érintő dokumentumokat felül tudjuk vizsgálni. A személyes dokumentum átadásánál betartottuk a távolságtartás és maszkviselés szabályait. Az ellenőrzött szervezeteknél az előírt járványügyi előírásokat, követelményeket figyelembe vettük.



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 tőrésbatár;
- intézményekkel a koordináció, egyeztető kontrolllok;
- 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, alapul véve a hazai standardokat a nyomon követéshez.

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 nyomvonalon meghatározott helyét, részletezését, az azonosított kockázati tényezőket, kockázatok, azok elemzését.

Továbbá vizsgálták:

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

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták. Észrevételt egy ellenőrzés során tettek az ellenőrzöttek, melyeket felülvizsgáltunk, egyeztettünk 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:*

- támogatási rendszer megfelelősége
- beszerzés folyamatának szabályszerűsége
- közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá történő átalakulásának szabályszerűsége
- információs és kommunikációs rendszer működésének értékelése
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési feladatellátásának minősítése

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2020. 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.

A belső ellenőrzési munka hasznosulása, hozzáadott értéke az önkormányzati feladatellátáshoz:

- a belső ellenőrzés a jelentésekben megfogalmazott megállapításaival segítette a város gazdasági programjában kitűzött stratégiai célok elérését;
- az ellenőrzési programok célirányosak voltak;
- a jelentések világos, átlátható vizsgálati anyagot tükröztek;
- a megállapítások, javaslatok egyértelműek és megalapozottak voltak;
- az összegzéseknél előtérbe került a lényegesség és az integritás;
- a vezetői összefoglalók megfelelő információt nyújtottak a vezetői döntésekhez, intézkedések meghozatalához.

A belső ellenőrzés a szervezeten irányítás fontos pilléréként független és objektív visszajelzést nyújtott a vezetés számára a belső kontrollok és az integrált kockázatkezelés megfelelőségéről, a szervezeti integritásról.

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. 2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
2. 2020. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/a. 2020. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
- 2/b. 2020. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása



1. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2020. 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 2020. augusztus 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 megfelelőségét, a beszámolók valóságát;

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

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

nyilvántartotta és nyomon követte: a belső ellenőrzési jelentések hasznosulását az ellenőrzés javaslataira hozott intézkedések, és az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolók alapján.

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, vagyonvédelem.
- 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 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 2020. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 188/2019.(XII.19.) számú határozatával hagyott jóvá, valamint a 38/2020.(III.26.) számú határozatával módosított) az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

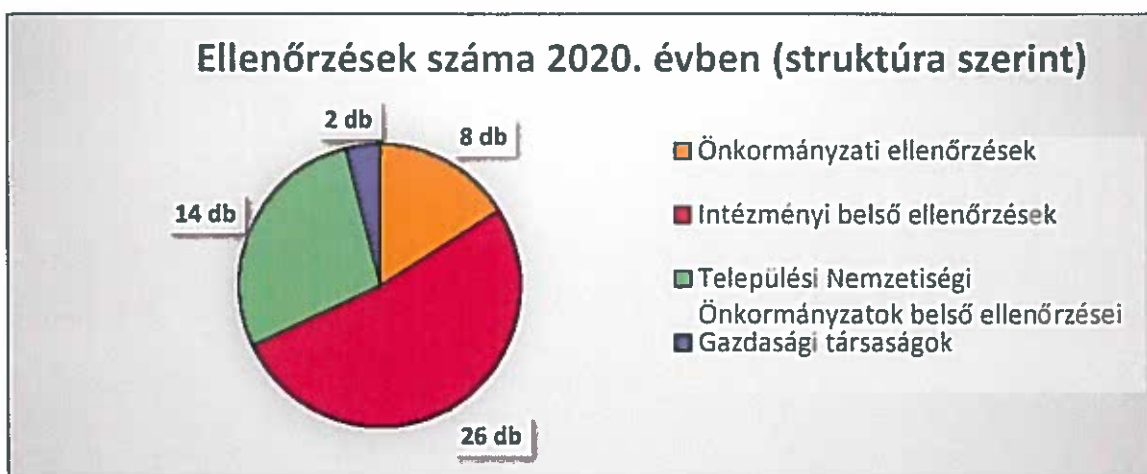
A megváltozott ellenőrzési struktúra és a létszámcsökkenés több feladatot jelentett, mivel az önkormányzati és az intézményi függetlenített belső ellenőrzéseken felül a települési nemzetiségi önkormányzatok függetlenített belső ellenőrzését is el kellett látni.

A 13 intézményi és a 7 nemzetiségi 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 ellenőrzési szervezeti egysége végzi az intézményi belső ellenőrzést, az, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése egységes és összhangban áll az önkormányzati kontrollrendszerrel. Lehetővé teszi a kockázatok értékelését, elemzését önkormányzati szinten.

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



Ag



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 megfelelését.

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.

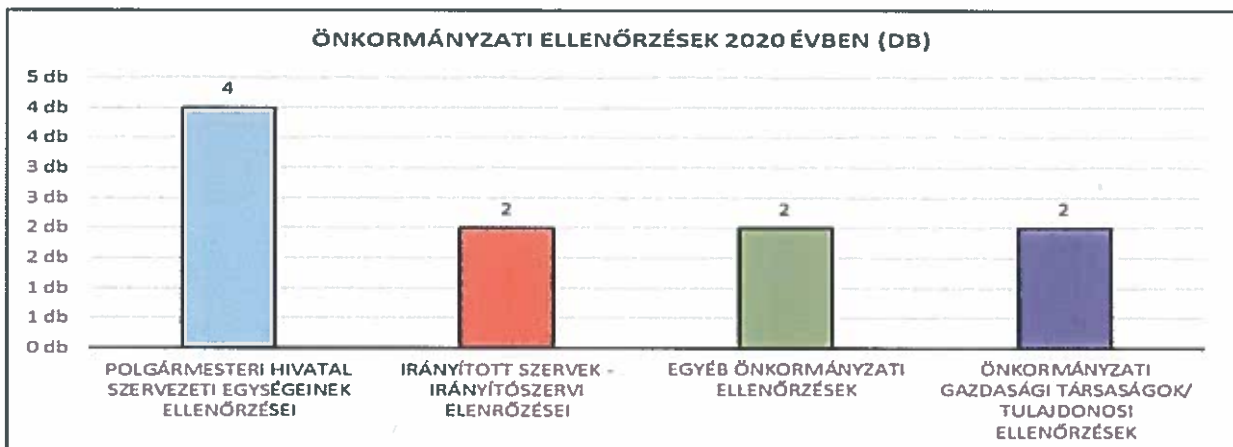
Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, ez szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.

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 határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak.

Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályoknak való megfelelést. Egy szervezeti egységnél vizsgáltuk a feladatellátásuk, napi munkavégzésük során felmerülő adatkezelést. A közérdekű adatok közzétételét és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését.

Bzd



Tapasztalataink:

- a személyes adatok kezelésével kapcsolatosan adatvagyon leltárt a szervezeti egység vezetője elkészítette, 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;
- munkaköri leírásokban az adatbiztonsági feladatok és felelősségek 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.

- **A helyi adóval kapcsolatos hátralék-, követeléskezelést, valamint a méltányossági és részletfizetési kérelmek elbírálásának ellenőrzését végeztük a jogszerűség és a hatáskör betartása szempontjából.**

Tapasztalataink:

- az önkormányzat helyi iparüzési adóról szóló rendelete összhangban állt a vonatkozó jogszabályokkal;
- a szervezeti egység ügyrendjében meghatározott feladatok és felelősségi körök egyértelműek, számonkérhetőek és összhangban állnak az érintett dolgozók munkaköri leírásával);
- az önkormányzati adók nyilvántartása dokumentumokon az átvezetések szabályosan teljesültek, a felülvizsgálati kontrollok megfelelően működtek;
- a jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezetik;
- adatszolgáltatási kötelezettségnek határidőben eleget tettek a vizsgált időszakban;
- adóellenőrzések szabályos lefolytatásával feltárt adókülönbözetekekről határozat készült;
- a kérelmeket az arra jogosult személyek bírálták el, határozattal döntöttek a késedelmi pótlékköteles részletfizetés engedélyezéséről;
- a részletfizetés nem teljesítése esetére előírták a fennmaradó tartozás és a késedelmi pótlék egyösszegű befizetésének kötelezettségét.

- **Közbeszerzési eljárás szabályszerű lebonyolításának felülvizsgálata során bizonyosságot kívántunk szerezni, hogy megfelelően kialakították-e a kontrollkörnyezetet, biztosított volt-e a közbeszerzés átláthatósága.**

Tapasztalataink:

- a Közbeszerzési Szabályzat aktualizálása megtörtént;
- a Kbt. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően folytatták le a közbeszerzési eljárást;
- a számonkérhető feladat- és felelősségi köröket egyértelműen meghatározták a közbeszerzési referensek munkaköri leírásaiban;
- a Kbt. szerinti határidőket betartották;
- az átláthatóságot, közzétételt és ellenőrizhetőséget az EKR-be történő dokumentum feltöltéssel biztosították.

- **A 2019. évi zárszámadás - a beszámolás, tájékoztatás megfeleléségének vizsgálata, bizonyosság szerzés arról, hogy a jogszabály által előírt mellékletek kellő információt szolgáltatnak a költségvetés végrehajtásáról.**

Tapasztalataink:

- a zárszámadás a költségvetéssel összehasonlítható módon, azzal azonos szerkezetben készült,
- a kötelezően előírt mérlegeket és kimutatásokat mellékeltek;
- a vagyonskimutatás az államszámviteli szabályoknak megfelelő tartalommal készült;
- a szabályozás várható hatásairól tájékoztatták a Közgyűlést;
- a zárszámadási rendelet-tervezet hatályba lépése megfelelt a koronavírus miatti átmeneti szabályozásnak;
- az intézmények költségvetési maradványát meghatározták, egyezőséget biztosították a konszolidált beszámolóval.

Irányítószervi intézményi ellenőrzések alkalmával egy intézménynél az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályoknak való megfelelést ellenőriztük. Bizonyosságot szereztünk arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.

Tapasztalataink:

- a kontrollkörnyezetet megfelelően kialakították: a GDPR követelményeivel összhangban az intézmény elkészítette az adatvédelemmel és adatbiztonsággal kapcsolatos új szabályzatokat, egyértelműen rögzítették a feladat- és felelősségi köröket, kisebb kiegészítés szükséges;
- kijelölték az adatvédelmi tisztviselőt, és gondoskodtak a hatóság felé történő szabályszerű bejelentésről a NAIH online felületében, így az átláthatóságot megeremítették;
- az ellenőrzési nyomvonalban az adatvédelemmel és adatbiztonsággal kapcsolatos folyamatokat azonosították;
- a kockázatokat az azonosított folyamatoknál értékelték, elemezték;
- a kontrolltevékenységek jól működnek, a nyilvántartások felülvizsgálati kontrolljánál volt kisebb hiányosság;
- hozzáférési jogosultságokat egyértelműen meghatározták;
- az információs és kommunikációs rendszer működése még fejlesztést igényel: adatkezelési tájékoztatók még nem minden adatkezelési célra készültek; a jogalapok meghatározása nem teljes körű; a közérdekű adatok nyilvánosságáról részben gondoskodtak;
- a nyomon követés a felülvizsgálati kontrollok, a vezetői ellenőrzések és a belső ellenőrzés keretében működött.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott céljellelű támogatások eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 4 elszámolás alapján, mely 4 szervezetet érintett.

Tapasztalataink:

- a pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre;
- közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hirdetés) 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 eredményesen működtek, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett;
- az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta feladatokat a céljellelű támogatásokkal kapcsolatosan, a folyamatba épített kontrollok és a közös kontrollpontok még kisebb kiegészítést igényelnek;
- a kockázati tényezőket feltárták, a kockázatelemzés módszere fejlesztést igényel;

- az információs és kommunikációs rendszer keretében a megfelelő iktatás és iratkezelés megvalósult, a közzététellel az átláthatóságot biztosították;
- 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 (két gazdasági társaságot vizsgáltunk): az **adattvédelmi szabályoknak való megfelelést, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítését, a transzferár nyilvántartást, valamint a szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítását.** Figyelemfelhívó ellenőrzés is volt egyben, felkészülés a belső kontrollrendszer megfelelő kialakításához és működtetéséhez az új szabályozás alapján (Gtbr.).

Tapasztalataink:

- a jogszabály által előírt kötelező szabályzatokkal rendelkeznek. A feladat és felelősségi körök meghatározása nem teljes körű;
- a transzferár-nyilvántartási kötelezettségnek a jogszabály által előírt határidőben eleget tettek;
- a transzferár nyilvántartás fődokumentumában a cégcsoport felépítését, bemutatását bővíteni szükséges;
- a kapcsolt vállalkozási viszony adóhatósági bejelentése nem volt teljes körű;
- az adattvédelmi és adatbiztonsági szabályzatokat elkészítették, egy társaságnál az adatkezelési célok meghatározása hiányos, a nyilvántartások vezetése módosítást igényel, az adattvédelmi tisztviselő a NAIH honlapján bejelentésre került, biztosították az átláthatóságot;
- a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségüknek a vonatkozó jogszabályoknak (Infotv., Taktv.) megfelelően eleget tettek.

2020. évben egy soron kívüli ellenőrzés volt.

Irányítószervi intézményi ellenőrzés keretében egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor. A fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedéseket és azok végrehajtását vizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- a Nemzeti Népegészségügyi Központ iránymutatásának megfelelően elkészítették a Pandémiás tervet és izolációs tervet;
- megteremtették a pandémiás időszakra vonatkozó keretszabályokat, mely alapján elkészítették az intézmény infekciókontroll intézkedési tervét is;
- egyértelmű iránymutatást adtak az érintettek számára a követendő eljárásokról;
- a számonkérhetőséget biztosították a feladatok és felelősök, határidők meghatározásával;
- munkaköri leírásokat kiegészítették a járvánnyal kapcsolatos feladat- és felelősségi körökkel;
- azonosították a folyamatokat az ellenőrzési nyomvonalban, folyamatgazdát kijelölte az intézmény vezetője;
- az orvosi ellátásra kötött személyes közreműködői szerződések kiegészítése még nem történt meg az ellenőrzés időpontjában;
- az intézmény területén tájékoztatók elhelyezéséről gondoskodtak, a honlapon történő tájékoztatás nem volt teljes körű;

21



- belső oktatással a dolgozókat felkészítették a fertőzés megelőzésére és az esetleges megbetegedések kezelésére;
- a fertőtlenítőszerket, védő és egyéb eszközöket biztosították, a szükséglet meghatározásának szempontjait nem rögzítették;
- a pandémiás helyzettel kapcsolatosan azonosított folyamatoknál feltárták a lehetséges kockázatokat és elemezték azokat, a kritériumokat azonban nem határozták meg.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett ellenőri kapacitás elegendő volt.

Ellenőrzési terv teljesítése:

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

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)		
	eredeti terv	módosított terv	teljesítés
Összesített ellenőrzési terv	55	49	49
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	15	9	9
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	5	4	4
<i>Irányított intézmények</i>	3	1	1
<i>Gazdasági társaságok</i>	3	2	2
<i>támogatott szervezetek</i>	4	2	2
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	26	26	26
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	14	14	14

2020. évre 55 ellenőrzést terveztünk. 2020. március 01-ei létszám elvonást követően az éves ellenőrzési terv módosítására került sor (tervezett ellenőrzések száma 49-re módosult), melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 38/2020. (III.26.) számú határozatával elfogadott. A módosított éves ellenőrzési terv 100 %-ban teljesült, mind a 49 belső ellenőrzés lezárult. A tervezett ellenőrzéseken felül egy soron kívüli ellenőrzéssel összesen 50 belső ellenőrzés valósult meg. (2-3.sz. melléklet).

Az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei 50 ellenőrzés során 410 megállapítást tettek, melyekre 410 javaslatot meg is fogalmaztak.

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, irányítószervi, tulajdonosi, céltámogatás ellenőrzések)	10	92	4%	12%	45%	34%	5%
intézményi belső ellenőrzések	26	242	0%	2%	56%	42%	0%
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	76	0%	0%	18%	82%	0%
mindösszesen	50	410	1%	4%	46%	47%	1%

2020. évben az ellenőrzés által azonosított és értékelt kockázatok alakulása:

- szabályozottsági kockázat: 42%
- folyamat végrehajtásában rejlő kockázat: 38%
- kontrollrendszer egyéb kockázatai: 20%

A szabályozottsági kockázat aránya még mindig a legmagasabb, ez indokolja, hogy ellenőrzéseink során a szabályszerűségi ellenőrzések kiemelt jelentőségűek. Javult az előző évhez a kontrollrendszer egyéb kockázata, ez mindenképp pozitív elmozdulás a megfelelő kontrollrendszer működéséhez.

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

2020. 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

Engedélyezett létszám 2020.01.01-én: 8 fő

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

Engedélyezett létszám 2020. 03.01-én: 7 fő (1 fő létszámcsökkentés miatt)

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

Átlagos statisztikai állományi létszám: 7,2 fő

2020. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-02.29.	8 fő	8 fő
03.01-07.31.	7 fő	7 fő
08.01-12.31.	7 fő	6 fő

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. A létszámcsökkentést követően a megváltozott kapacitáshoz módosítottuk az ellenőrzési tervünket.

Az ellenőrzési terv módosítását követően augusztus hónaptól egy fő belső ellenőr távozása miatt nem változtattunk az éves terven, kisebb munka átcsoportosítással és helyettesítéssel a meglévő ellenőri állománnyal teljesíteni tudtuk feladatainkat. (3.sz. melléklet)

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

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

A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra három esetben volt szükség a járványügyi helyzet miatt (ellenőrzött, vagy a belső ellenőr betegsége, illetve karantén kötelezettség miatt).

2020. 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 szerepkörök.

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 5 alkalommal egy-egy fő vett részt a belső ellenőrök szakmai, gyakorlati szemináriumain.

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében az integritás, korrupció megelőzés és kockázatkezelés témaköröket részesítettük előnyben. Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2020. évben 4 fő részt vett, 2 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2020. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

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, szervezetileg 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 megküldte a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott 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 ellenőrök bizonyosságot adó ellenőrzéseinek 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 ellenőrzött intézmény vezetőjének küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a gazdasági feladatokat ellátó intézmény vezetője is megkapta abban az esetben, amennyiben rá vonatkozó megállapítás, javaslat került megfogalmazásra.

A települési nemzeti önkormányzatok ellenőrzési jelentéseit kizárólag az elnöknek küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a Hivatal azon szervezeti egységének vezetője is megkapta, akire vonatkozóan megállapítás és javaslat került megfogalmazásra.

A jelentés-tervezet átadását követően minden ellenőrzött számára biztosítva volt a 8 napon belüli észrevételezési lehetőség. Az ellenőrzések lezárására a nemleges észrevételt követően került sor.

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2020. év során egy esetben észrevételezett az ellenőrzött szervezeti egység vezetője. Kisebbségi javaslatok átvezetésére került sor. A jelentéstervezet főbb megállapításait, javaslatait nem érintette.



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

3. Összeférhetlenségi esetek

A 2020. 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 összeférhetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2020. 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. Három esetben volt szükség a helyszíni ellenőrzést egy-két héttel későbbi időpontra áthelyezni, a járványügyi helyzet miatt. Ezek a késedelmek nem befolyásolták az ellenőrzési terv végrehajtását.

Egy fő belső ellenőr távozása miatt (2020.08.01.) kisebb feladat átcsoportosításra került sor. A távozó belső ellenőr feladatait (belső ellenőrzéseit) helyettesítéssel sikerült teljesíteni.

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 megtalálható.

Az egyeztetéseken az ellenőrzött szervezet vezetője megjelent, akadályoztatás nem történt.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Az ellenőrzés dokumentumait (személyes adatokat tartalmazó iratokat) a belső ellenőrök az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok betartásával kezelik és tárolják a napi munkavégzés során. A belső ellenőrök a lezárt ellenőrzések anyagát irattárba helyezik, és az ellenőrzési mappákat kulccsal zárható iratszekrényben tárolják. Minden belső ellenőr önállóan rendelkezik zárható iratszekrényvel, melynek kulcsáért kizárólag ő felel.

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2020. évben az irányításom alá tartozó belső ellenőrök betartották az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, gondoskodtak arról, hogy illetéktelen személyek ne férjenek hozzá, illetve ne tekinthessenek be az általuk vizsgált dokumentumokba.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési célok 2021. évre:

- a szervezeti szintű kockázatelemzés bevezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső ellenőrzés teljesítményértékelési rendszerének megújítása, hatékonyabbá tétele;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzeti önkormányzatokkal kapcsolatos hivatali feladatellátás megfelelőségének fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési feladatellátásának fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a kockázatelemzés területén;
- a teljesítményellenőrzéshez szükséges szervezeti feltételek megteremtéséhez segítségnyújtás (követelmények, indikátorok meghatározása).

2020. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- 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 számvéveszéki monitoring vizsgálat megfelelősége 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.

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2020. évi munkánk során:

- a nyomon követési stratégia fejlesztése érdekében minden ellenőrzés alkalmával értékeltük az ellenőrzöttek beszámoltatási- és felülvizsgálati rendszerét;
- az ellenőrzések tárgyát érintően vizsgáltuk az iktatást és az adatkezelés célját, illetve a tájékoztatási kötelezettséget, mellyel segítettük az adatvédelmi követelményekkel kapcsolatos feladatok tudatosítását;
- kiemelt figyelmet fordítottunk az integritást befolyásoló szabályzatok értékelésére, a szükséges módosító javaslatainkkal támogattuk azok megfelelőségét;
- az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak gyakorlati előadással nyújtottunk segítséget a belső kontrollrendszer értelmezéséhez, megfelelő kialakításához;
- közbeszerzési eljárás felülvizsgálatával, bizonyosság szerzésével monitoringoztuk az új jogszabályi elemek érvényesülését;
- A BEMSZ (Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete) által szervezett gyakorlati szemináriumokon rendszeresen részt vett egy-egy belső ellenőr, a tapasztalatokat átadta kollégáinak.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2020. évben a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára is jogszabályi kötelezettség a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál hat gazdasági társaság tartozik a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet hatálya alá.

A gazdasági társaságok részéről felkérés érkezett a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatosan.

Egy gyakorlat orientált előadás keretében a belső ellenőrzési vezető által ismertetésre kerültek a Gtbr. előírásai, a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatok. Az előadás iránymutatást adott a megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakításához.

Az előadás gyakorlati példákon keresztül bemutatta a kontrollrendszer tartalmi elemeit, lemodellezve egy-egy folyamatot, kockázatelemzést. Javaslatokat fogalmazott meg arra, hogy milyen módszereket érdemes alkalmazni, és milyen dokumentumokat lehet felhasználni. Az előadáson a gazdasági társaságok részéről 17 fő vett részt.

Tanácsadás tárgya: köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszere

Célja: az új jogszabályoknak, követelményeknek való megfelelés elősegítése. Minden érintett gazdasági társaság két-három képviselője részt vett.

Eredménye: egységes értelmezése a jogszabálynak; a követelmények gyakorlatias megismerése; a kontrolltudatosság erősítése; folyamatok azonosításához rálátás; új feladatkörökhöz kapcsolódó elvárásokról tájékozódás; kockázatelemzési módszerek elsajátítása.

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.

A belső ellenőrzések során, minden ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékeltük a belső kontrollrendszer mind az öt elemét. A belső ellenőri kockázatelemzési szempontokat, kritériumokat is ennek megfelelően határoztuk meg, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési jelentésben egy átfogó, összegző minősítést, visszacsatolást adjunk az intézményvezetőnek a szervezet kontrolljainak működéséről.

A **kontrollkörnyezet**nél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatokat, a feladatot ellátók munkaköri leírásait, az azonosított folyamatokat értékeltük.

Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), az intézményi szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatára került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgáltuk. Ellenőriztük a kialakított kockázatelemzési módszereket, kijelölt felelősöket és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedéseket.

A **kontrolltevékenység** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését.

Az **információs és kommunikációs rendszer** vonatkozásában elsősorban az átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztük. Az iratkezelés és iktatás megfelelőségét, valamint a gazdasági feladatot ellátó szervezettel való kapcsolattartást minősítettük.

A **monitoring rendszer**nél a beszámoló költségvetéshez való teljesítménymérését, a támogatás elszámolás megfelelőségét értékeltük. Vizsgáltuk a maradványkockázatok kezelését és az intézkedések végrehajtásának vezetői kontrollját. Összehasonlítottuk a vezetői ellenőrzések tárgyát és a magas kockázatú folyamatokat, annak érdekében, hogy hasznos és célirányosak voltak-e.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelését az ellenőrzési jelentések tartalmazzák szöveges és táblázatos formában, így kellő információt adtak az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetőinek a fejlesztési területekről. A megállapítások és javaslatok konkrét, gyakorlatias segítséget nyújtottak a megfelelő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALA SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE-A1-C13B13A1-C14A1-C15A1-C14B13A1-C14A1-C13		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	A köztisztviselők személyes adatainak kezelésével kapcsolatosan készített adatkezelési tájékoztató nem tartalmazta megfelelően a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket. Következtetés: adatvédelmi kockázat	Az ellenőrzés részletes megállapításaiban szerepeltetett, adatkezelési tájékoztatóra vonatkozó táblázatban meghatározottak szerint készítsen el a foglalkoztatottak személyes adatkezelésével kapcsolatos adatkezelési tájékoztatót.
	A Közzolgálati adatvédelmi szabályzata a jogszabályi, valamint személyi változásokat követően még nem került aktualizálásra. Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjon a Közzolgálati adatvédelmi szabályzat módosításáról a jogszabályi és személyi változások átvezetésével
	Az Adatvagyon leltárban a foglalkoztatottakkal kapcsolatosan a szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal alapján további adatkezelési célok azonosíthatók. Következtetés: adatvédelmi kockázat	Az Adatvagyon leltárban a foglalkoztatottakkal kapcsolatosan szerepeltesse a további adatkezelési célokat, valamint részletesen rögzítse a kezelt adatok kategóriáit és a célokkal kapcsolatos adatbiztonsági intézkedéseket.
A helyi adó hátralékek kezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálása jogszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzési nyomvonalban rögzített főfolyamatok nem kerültek kellő mélységben alábontásra, az al-folyamatok együttesen tartalmaznak olyan résztevékenységeket, amelyekhez eltérő kontrolltevékenységek, felelősök tartoznak. Következtetés: kontroll kockázat	Gondoskodjon az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatáról - ahol a főfolyamat jellege lehetővé teszi, és olyan dokumentum keletkezik, amely valamilyen kontrolltevékenység működik, érvényesüljön a folyamat szemlélet, bontsa részfeladatokra a tevékenységet, - a társosztályok, illetve külső szervek részére történő adatszolgáltatások egyértelműen különüljenek el, önálló al-folyamatot képezzenek,
	Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított kockázati tényezők teljes körűen nem kerültek elemzésre. Következtetés: kontroll kockázat	A kockázatelemzés megfelelőségéhez: - az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatát követően, a felmerülő lehetséges kockázati tényezők alapján végezze el a kockázatelemzés felülvizsgálatát is, - a kockázatok a szervezetre gyakorolt hatásnak megfelelően értékelje.
Közbeszerzési referatúrán a közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	A közbeszerzési információk menüpontja, valamint az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű építési beruházásra vonatkozó szerződések menüpontja nem tartalmaz a vizsgálat tárgyával kapcsolatosan közzétett adatokat. Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjon a vállalkozási szerződés saját honlapon történő közzétételéről az Info. tv. 37. §-ának megfelelően (Kérdések adatok - általános közzétételi lista).
A 2019. évi zárszámadás felülvizsgálata	Ellenőrzési nyomvonal monitoringja - az éves költségvetési beszámoló és zárszámadás készítésével, adatszolgáltatásokkal kapcsolatos főfolyamatok és annak mentén a részfolyamatok az ellenőrzési nyomvonalban meghatározásra kerültek, de a folyamatok teljes körűsége nem biztosított, - a zárszámadás elkészítésével kapcsolatos folyamat nincs alábontva. Következtetés: integritás kockázat	Ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó javaslatok: - a szervezeti egységet érintően határozottan meg további folyamatokat, a működés és gazdálkodás teljes lefedettsége érdekében, - a zárszámadást határozzák meg főfolyamatként, és bontsák alá kontrolltevékenységet- és társosztályal közös kontroll pontot igénylő részfolyamatokra, - minden folyamathoz külön-külön azonosítsanak kockázati tényezőt, - biztosítsák az összeférhetetlenség mellőzését.
	Integrált kockázatkezelés - A kockázatokat az ellenőrzési nyomvonal mentén azonosították, ezért a nyomvonal hiányossága miatt a kockázatkezelés teljes lefedettsége sem biztosított. - A kockázati kritériumokat általánosan, nem a szervezeti célokhöz illeszkedően határozták meg. Következtetés: integritás kockázat	Integrált kockázatkezelést érintő javaslatok: - biztosítsák a kockázatkezelés teljes lefedettségét, a folyamatszintű kockázatkezelés érdekében a felülvizsgált ellenőrzési nyomvonal mentén, a folyamatokhoz külön-külön rendeljék hozzá a kockázati tényezőt, kockázatot, - a kockázati kritériumokat a szervezeti célokhöz illeszkedően határozzák meg.

h/h



IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVEI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	A közzétételei szabályzat nem tartalmaz részletszabályokat: - a közzétételei kötelezettség teljesítésének folyamatára, illetve - az Info tv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítésének folyamatba épített vizsgálatára. Következtetés: integritás kockázat	A közérdekű adatok közzétételei szabályzatát egészítsék ki: - a közzétételei kötelezettség teljesítésének részletszabályaival, - az Info tv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítésének folyamatba épített vizsgálatával.
	A közérdekű adatigénylés teljesítésével kapcsolatos feladat- és hatáskörök nem egyértelműek. A szabályzat nem biztosítja teljes mértékben az igénylő védelmét, illetve a hivatkozott mellékletek hiányoznak. Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények eljárásrendjét és a kérelem intézéséért felelős szervezeti egység, személy nevét és elérhetőségét a honlapon nem tették közzé. Következtetés: integritás kockázat	A közérdekű adatok megismerésének szabályzatát egészítsék ki: - az egyértelmű feladat- és hatáskörökkel, - a személyes adatkezelésre vonatkozó tájékoztatás tényével, módjával, - a hivatkozott mellékletekkel. Gondoskodjanak az eljárásrend, valamint a kérelem intézéséért felelős szervezeti egység, személy nevének és elérhetőségének honlapon való közzétételéről.
	Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza a közérdekű adatok igénylésével és a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos folyamatokat. Az adatvédelem főfolyamatán belül az al- és részfolyamatok kellően részletezettek, biztosítják a tevékenységek nyomon követését, azonban kiegészítésre indokolt az adatkezelési tájékoztatók elkészítése, közzététele; a nyilvántartások vezetése és az adatfeldolgozói szerződés elkészítése tekintetében. Következtetés: integritás kockázat	Az ellenőrzési nyomvonalat egészítsék ki a közérdekű adatok igénylésével és a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos folyamatokkal, az adatvédelem főfolyamatát pedig az: - adatkezelési tájékoztatók elkészítése, közzététele- - nyilvántartások vezetése- (nemcsak az adatvédelmi incidens) - adatfeldolgozói szerződés elkészítése részfolyamatokkal.
	Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem tartalmazza: - az adatvédelmi tisztviselő nevét, - az intézmény adatfeldolgozói minőségével kapcsolatos adatkezeléseket, - a felügyeleti hatóság elérhetőségét, - az adatkezelést végzők adatvédelmi oktatását. Következtetés: adatvédelmi, szabályozottsági kockázat	Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot vizsgálják felül és egészítsék ki: - az adatvédelmi tisztviselő nevével és elérhetőségével, - az intézmény adatfeldolgozói minőségével kapcsolatos adatkezelés részletszabályaival, - az újonnan azonosított személyes adatkezelésekkel, - a felügyeleti hatóság elérhetőségével, - az adatkezelést végzők adatvédelmi oktatásával.
	Az Intézményvezető munkaköri leírása nem tartalmazza az adatvédelemmel, adatbiztonsággal kapcsolatos feladatot és felelősséget. Következtetés: integritás kockázat	Kezdeményezzék a fenttrónál az Intézményvezető munkaköri leírásának adatvédelmi és adatbiztonsági feladat- és felelősséggel történő kiegészítését.
	Az adatvédelmi tájékoztatók nem minden adatkezelést érintően készültek, a GDPR tartalmi követelményének nem felelnek meg, a célok nem minden esetben kerültek egyértelműen meghatározásra. Önálló dokumentumként a honlapon nem került közzétételre. A munkahelyi ellenőrzések alapvető követelményeit nem határozták meg, tájékoztató illetve érdekmérlegelési teszt nem készült. Következtetés: adatvédelmi, integritás kockázat	A jogszerű adatkezelések biztosítása céljából: - az intézmény működésének teljes területét lefedően azonosítsák a személyes adatkezelési célokat, mellyel az adatkezelések nyilvántartását egészítsék ki, - ezt követően gondoskodjanak az érintettek előzetes tájékoztatásáról, gondoskodjanak a tájékoztatók GDPR szerinti tartalmi megfeleléséről, - gondoskodjanak a munkahelyi ellenőrzések alapvető követelményeinek a meghatározásáról, munkavállalók előzetes tájékoztatásáról, érdekmérlegelési teszt elkészítéséről.

EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése	Az adatkezelési tevékenységgel kapcsolatosan - a szerződés kapcsolattartójának személyes adatkezeléséről - adatkezelési tájékoztató nem készült. Következtetés: adatvédelmi kockázat	A támogatási szerződés tekintetében a szerződésen alapuló adatkezelési tevékenységgel kapcsolatosan - a kapcsolattartó személyes adatkezelése - adatkezelési tájékoztató készítéséről gondoskodjon (GDPR rendelet 6. cikk (1) bekezdés b) pont).
	A kockázatelemzésben nem teljes körűen végeztek el a kockázatok elemzését, rangsorolását felmerülési helyük, hatásuk súlyossága és bekövetkezési valószínűségük szerint. Következtetés: kontroll kockázat	Az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés tekintetében: - a támogatások cél szerinti felhasználásáról az adatszolgáltatási tevékenységét rögzítsék az ellenőrzési nyomvonalban, - a keletkező dokumentumok között rögzítsék a Jogi, Ügyrendi és Etikai Bizottság határozatait, a befogadó nyilatkozatot, és az értesítő levelet a döntésről, - a kontrolltevékenység felelőseként a jogi ellenjegyzőt szerepeltessék a támogatási szerződés megkötése tevékenység vonatkozásában, mint felülvizsgálati kontrollt végző személy, - a felülvizsgálati kontrolltevékenységet tüntesse fel a pályázati dokumentumok ellenőrzése, a támogatási összeg felhasználásáról készült pénzügyi és szakmai beszámoló fogadása során. - a támogatási szerződés szerinti összeg klutalásával kapcsolatos kulcskontrollokat (teljesítést igazoló, utalványozó) határozzák meg.

11



ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK / NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata, transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	A Társaság a GDPR és az Info törvény előírásaival összhangban elkészítette Adatvédelmi szabályzatát, de az új adatvédelmi előírások nem teljeskörűen kerültek beépítésre. Következtetés: adatvédelmi, integritás kockázat	Az Adatvédelmi szabályzatot egészítsék ki az egyértelmű felelősségi és hatásköri viszonyokkal, az adatvédelmi tisztviselő nevével és elérhetőségével, a vezetett adatvédelmi nyilvántartásokkal és a vonatkozó részletszabályokkal.
	A kontrollkörnyezet kialakításánál érvényesül az integritás szemlélet, a gazdálkodás területét lefedően - néhány kivételtől eltekintve - a Társaság a helyi szabályokat kialakította. A szabályzatokban érvényesülnek a helyi sajátosságok, de felülvizsgálatuk a jogszabályokkal történő összhang és az átláthatóság teljes körű biztosítása érdekében indokolt. Következtetés: szabályszerűségi kockázat	A számviteli, gazdálkodási szabályzatokat az alábbiakkal egészítsék ki: - Számviteli politikát, a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényeges és jelentős fogalmakkal, a Társaság adóügyi kapcsolataival, - a Számlarendet az egyértelmű feladat- és felelősségi körökkel, - a Letétrozási szabályzatot a bérbevett hulladékkezelő eszközrendszer felőrzésének szabályaival, - a Pénzkezelési szabályzatot az ellátmány elszámolás szabályaival, - telefonhasználatra vonatkozóan készítsenek önálló szabályzatot, - a Gépjármű használati szabályzatot a Társaság gépparkjával, - a Közbeszerzési szabályzatot a belső ellenőrzés felelősségi rendjével. Gondoskodjanak a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak nyilvántartásának naprakész vezetéséről.
	A Közfoglaltatási szerződés alapján átvett vagyonelemeket a Társaság a D/s számlaosztályban nem rögzítette. Következtetés: működési kockázat	A Közfoglaltatási szerződés alapján átvett vagyonelemeket a Társaság számviteli nyilvántartásában, a D-s számlaosztályban, mint mérlegen kívüli tételt mutassák ki.
Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Szervezeti és Működési Szabályzat nem került kiegészítésre az adatvédelemmel, adatbiztonsággal kapcsolatos feladatok, felelősök tekintetében. Következtetés: Integritás kockázat	A Szervezeti és Működési szabályzat következő felülvizsgálatakor gondoskodjanak az adatvédelmet, iratkezelést és vagyonnyilatkozat tételt kötelezettséget érintő hiányosságok kiegészítésével.
	Az adatkezelések nyilvántartása nem tartalmazza teljes körűen a Társaság működésének teljes területét lefedő személyes adatkezeléseket. Következtetés: adatvédelmi kockázat	A Társaság működésének teljes területét lefedően azonosítsák a személyes adatkezelési célokat, melyet az adatkezelések nyilvántartását egészítsék ki.

SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
A bentlakásos szociális intézmények COVID-19 fertőzéssel kapcsolatos felkészülési és infektókontroll feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Magas	
	A Pandémiás terv nem tartalmazta a beszállítókkal kapcsolatos előírásokat, hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkozott, és az izolációs terv nem terjedt ki a felelősökre, és nem mutatta be, hogy hogyan valósítja meg az izolációs helyiségek felszabadítását. Következtetés: integritás és működési kockázat	Vizsgálja felül és módosítsa a Pandémiás tervét az alábbiak szerint: - határozza meg az Intézmény tevékenysége szempontjából nélkülözhetetlen szállítókkal kapcsolatos előírásokat, a beszállítás módjára, határidejére, a termékek átvételére, - a hatályon kívül helyezett jogszabály hivatkozásokat módosítsa, - az izolációs tervében: • jelöljön ki az egyes feladatok végrehajtásáért felelős munkaköröket, • határozzon meg az adatszolgáltatásért felelős munkaköröket, • mutassa be, hogy tömeges megbetegedés esetén hogyan valósítja meg az elkülönített helyiségek felszabadítását.
	Nem alakított ki kontrolltevékenységeket az infektókontroll - Intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának nyomon követésére. Következtetés: kontroll és működési kockázat	Vizsgálja felül az infektókontroll - Intézkedési tervét, és alakítsa ki kontrolltevékenységeket a tervben meghatározott feladatok végrehajtásának nyomon követhetősége érdekében.
	Nem végezte el a pandémiás időszakban az orvosi ellátásra kötött szerződések felülvizsgálatát, módosítását. Következtetés: működési kockázat	Vizsgálja felül és aktualizálja a bentlakásos szociális intézmények orvosi ellátására kötött személyes közreműködői szerződéseket a pandémiás idősakra vonatkozó feladatok tekintetében.
	Nem tette közzé a honlapján a látogatási és a kijárási tilalomról, valamint a felvétel szüneteltetéséről szóló tájékoztatókat. Következtetés: reputációs kockázat	A Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ hivatalos honlapján tegyen közzé a látogatási és kijárási tilalomról, valamint az elállítottak felvételének szüneteltetéséről szóló tájékoztatót.
Nem végzik dokumentáltan a fertőtlenítőszer, védő- és egyéb eszközök mennyiségének felülvizsgálatát, nem igazolható a megrendelések megfelelése. Következtetés: integritás kockázat	Dokumentálja, hogy a pandémiás időszakban milyen gyakorisággal vizsgálják felül a fertőtlenítőszer, védő- és egyéb eszközök mennyiségét, valamint milyen készletszint esetében szükséges a megrendeléseket, beszerzéseket kezdeményezni.	

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, a személyi változás átvezetésre került;
- 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.

2020. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

1. 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 tűréshatár 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. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
<i>Probano</i>	235 fő	235 fő
<i>Ügykezelői vizsga</i>	1 fő	1 fő
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	6 fő	6 fő
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	14 fő	14 fő
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	1 fő	1 fő

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 14 alkalommal 17 fő vett részt;

Szervezeti egység megnevezése	Létszám
<i>Tisztviselő</i>	1 fő
<i>Polgármesteri Kabinet</i>	5 fő
<i>Gazdasági Osztály</i>	2 fő
<i>Ellenőrzési Osztály</i>	5 fő
<i>Főépítési Osztály</i>	1 fő
<i>Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály</i>	1 fő
<i>Igazgatási Osztály</i>	1 fő
<i>Közterület-felügyelet</i>	1 fő
Összesen:	17 fő 14 képzésen

- 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 járványügyi helyzet miatt ebben az évben kevesebb szakmai képzésen tudtak részt venni a hivatal dolgozói, de az online lehetőségeket igen jól kihasználták.

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 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 egymásmellettség viszonyait.

Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2020. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.

Az éves ellenőrzéseink során néhány esetben megállapítottuk, hogy a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem állt fenn, de összességében biztosított volt a számonkérhetőség.

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, vagy feltöltés több szabályzat esetében elmaradt.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladateleírással és felelősök megjelölésével biztosítják a szabályszerű működést és elszámoltathatóságot.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal.

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát. A járványügyi helyzethez kapcsolódó folyamatok azonosítása nem történt meg. 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 ellenőrzések tárgyát érintő folyamatokat azonosították a zárszámadás és beszámoló készítés feladatok terén; az adatvédelem és adatkezelés, valamint a helyi adózás főfolyamatát részben bontották alá alfolyamatokra, kisebb módosítást igényel.

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				

2. Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői 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 a járványügyi helyzet feladatait/folyamatait 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. Jelenleg a folyamatszintű kockázatelemzés működik, a szervezeti szintű kockázatelemzés módszerének kialakítása folyamatban van.

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	

3. Kontrolltevékenységek

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

A Hivatalban a kulcskontrollok jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

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

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a működését. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósult meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént. Hozzáférési jogosultságokat meghatározták, adatvagyon leltárban és ügyrendekben is rögzítették.

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

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések 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			
adátvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek		x			
"négy szem elvének" érvényesülése		x			
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)					
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata		x			
iratbetekintés nyomkövethetősége	x				
hozzáférési jogosultságok szabályozása, kontrollja		x			

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

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

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

A 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

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű 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	

5. 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.

2020. évi monitoring vizsgálatok:

Sz.	Monitoring téma	Ellenőrzött szervezeti egység/Ellenőrzött szervezet	Monitoringot végezte	Monitoring keretében vizsgált dokumentumok
1.	Váci Mihály Kulturális Központnál a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat felülvizsgálata	Váci Mihály Kulturális Központ	Morgósi Zsanett	Szervezeti és Működési Szabályzat Gépjármű üzemeltetési szabályzat
2.	A Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT-nél a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	Róka Zoltánné	Szervezeti és Működési Szabályzat Adatkezelési, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és közzétételének rendjére vonatkozó szabályzat Gondnoksági ügyfélszolgálat vezető munkaköri leírása Hivatalos honlap
3.	A Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központnál az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálatának monitoringja	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Péterné Tőkés Ibolya	Szervezeti és Működési Szabályzat Iratkezelési szabályzat Adatkezelési tájékoztatók Hivatalos honlap

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 javaslatok,
- a kockázatkezelés értékelése.

A nyomon követési stratégia elemeként vizsgáltuk a korábbi ellenőrzési javaslatainkra hozott azon intézkedéseket, melyek belső szabályzatok és ügyrendek módosítására irányultak. A monitoring eredmények:

Vizsgált eljárásrendek		Utolsó módosítás
Szabályzat	Ügyrend	
2019. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Információátadási szabályzat		2018.08.14
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata		2020.04.30
Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat		2019.06.01
Egyedli iratkezelési szabályzat		2020.09.01
	Szociális Osztály Ügyrendje	2019.09.11
	Építési Osztály Ügyrendje	2019.03.27
	Igazgatási Osztály Ügyrendje	2017.11.15
2020. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat		2020.11.24
Elektronikus megfigyelőrendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		2020.03.01
Közbeszerzési szabályzat		2020.04.30
Számviteli politika		Szabályzat felülvizsgálatának határideje 2021.
Eszközök és források értékelési szabályzata	Jegyzői Kabinet Ügyrendje	2020.08.10

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
- vezetői ellenőrzések

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.

A vezetői ellenőrzések tudatos beépítése a monitoring stratégiába egyre célirányosabb és hatékonyabb:

Szervezeti egységek:	Vezetői ellenőrzések száma
Adóosztály	2
Címzetes Főjegyző	folyamatos beszámoltatás
Ellátási Osztály	5
Főépítész Osztály	2
Gazdasági Osztály	8
Igazgatási Osztály	3
Jegyzői Kabinet	6
Kösterület - felügyelet	12
Kulturális Osztály	2
Polgármesteri Kabinet	7
Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	1
Szociális és Köznevelési Osztály	0
Vagyongazdálkodási Osztály	hetente folyamatos
Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	2

2020. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (79) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2020. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Gazdasági Osztály	3 fő	3 fő
Kulturális Osztály	5 fő	5 fő
Főépítész Osztály	5 fő	5 fő
Polgármesteri Kabinet	8 fő	8 fő
Ellenőrzési Osztály	7 fő	7 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Kösterület-felügyelet	11 fő	11 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	4 fő	4 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	14 fő	14 fő
Ellátási Osztály	5 fő	5 fő
Adóosztály	21 fő	21 fő
Jegyzői Kabinet	3 fő	3 fő
Összesen:	101 fő	101 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 2020. 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 2020. évben (darab)			
	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések
összesen	16	144	109	34

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

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

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. Egy esetben fordult elő, hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője késedelmesen küldte meg intézkedési tervét.

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. Egy beszámolási határidőt nem tartott be az ellenőrzött szervezeti egység vezetője.

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.

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 intézmény
1.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum
2.	Pályázat pénzügyi elszámolása	szabályszerűségi pénzügyi	
3.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
4.	A gépjármű üzemanyagelszámolás, a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének felülvizsgálata	szabályszerűségi pénzügyi	
5.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ
6.	Beszerezési eljárás felülvizsgálata	szabályszerűségi	
7.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ
8.	A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése	szabályszerűségi	
9.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
10.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások	szabályszerűségi pénzügyi	
11.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
12.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi	
13.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
14.	Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése	szabályszerűségi	
15.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermek Ház Déli Óvoda
16.	Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	szabályszerűségi	
17.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvárosi Keleti Óvoda
18.	A gyermekek ingyenes étkezéséhez kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
19.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
20.	A gyermekek ingyenes étkezéséhez kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata	szabályszerűségi	
21.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
22.	A Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. sz. Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése	szabályszerűségi pénzügyi	
23.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ
24.	A személyi anyag ellenőrzése	szabályszerűségi	
25.	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ
26.	A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata	szabályszerűségi	

Az intézmény belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 242 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések (struktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	26	242	1	4	135	101	1

A belső ellenőrzések fókuszja az átláthatóság, integritás, adatvédelem és adatbiztonság jogszabályi követelményeinek 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 szolgáltatottak 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 jogszerűséget megfelelően és hitelt érdemlően dokumentálták.

A költségvetési beszámoló belső ellenőrzésénél a felülvizsgálati kontrollok működésében tapasztaltunk hiányosságokat. Javaslatainkkal segítettük az integritás fejlesztését, a közös kontrollpontok kialakítását.

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 és az adatkezelést, 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.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény belső ellenőrzési alapián:

Kontrollművelet	lévél	jó	lépese	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége		x			
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja			x		
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
felügyeleti funkciók, ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e			x		
Stabélgyűléssel kapcsolatosak					
Alapító Okirat	x				
Szervezeti és Működési Szabályzat		x			
Munkamegosztási Megállapodás			x		
Önálló, az intézmény sajátosságainak figyelembe vételével kialakított szabályzatok, belső eljárásrendek		x			
belső kontrollrendszer szabályozása			x		
ellenőrzési nyomvonal			x		

Kontrollműveletek	lévél	jó	lépese	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltató rendszer, dokumentáció			x		
az ellenőrzések tárgyában a jóváhagyó kontrollok működése		x			
az ellenőrzések tárgyában az egyeztető kontrollok működése			x		
az ellenőrzések tárgyában a felülvizsgálati kontrollok működése				x	
feladat és hatáskörök elválasztása, felelősség meghatározása		x			
hozzáférési jogosultságok meghatározása (feladat, felelős)		x			
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása			x		

Információs és kommunikációs rendszer	lévél	jó	lépese	gyenge	nagyon gyenge
adatközelítési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése					
iratközelítési szabályok betartása, iratok teljes körű leltárja		x			
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok		x			
hozzáférési kötelezettségek teljesítése, felülvizsgálata	x				

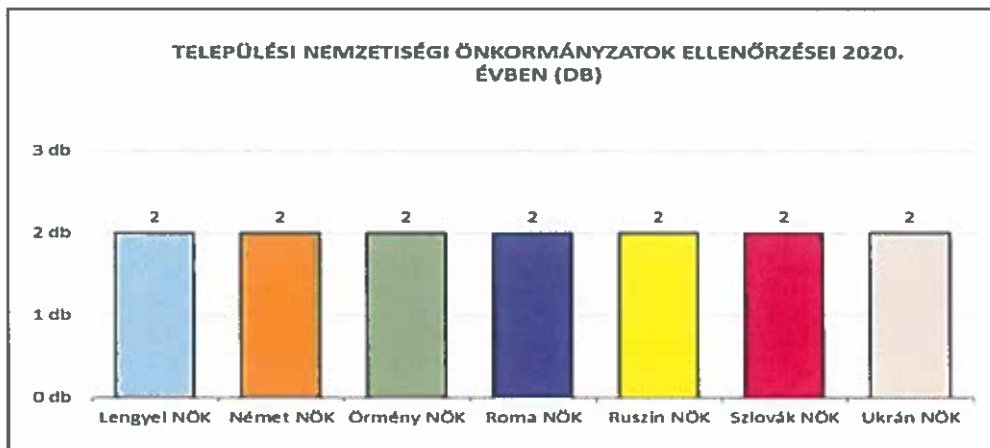
Intézményi költségvetési rendszerek	lévél	jó	lépese	gyenge	nagyon gyenge
felügyeleti tájékoztatás		x			
költészati tényezők, költészati azonosításnak teljes körűsége			x		
költészati azonosítás és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
költészati értékeléshez a krmérium rendszer kialakítása			x		
költészati mindeítés, rangsorolása		x			
költészati kezelhetőségének meghatározása		x			
költészati tőréhatár meghatározása		x			
intézkedések meghatározása a költészati azonosításról			x		
költészati események nyomonkövetése			x		

Nyomvonalak és ellenőrzési rendszer (Monitoring)	lévél	jó	lépese	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, esztrókák meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring esztrókák, eljárások alkalmazása			x		
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámoltató rendszer)		x			
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
költészati azonosítás eredményeinek felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása		x			
funkcionálisan független belső ellenőrzési működtetése	x				

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 2020. 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 szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

- 1, költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése
- 2, Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata



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

Ellenőrzések (struktúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	76	0	0	14	62	0

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

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.

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

Nyíregyháza, 2021. február 15.


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)	
1.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet <i>helyszíni ell.: 1 fős x 8 nap</i>	2018. év és 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 ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése) Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok 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. 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.</p>	<p>Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő</p>
				<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>	
2.	Polgármesteri Hivatal Adóosztály <i>helyszíni ell.: 1 fős x 5 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Helyi adó hátralékkezelés, 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 ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat. A kedvezményekre, mentességekre vonatkozó helyi adó rendelet vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. A feladatellátás feltételeinek (ügyrend, ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírások) vizsgálata. Az adóhátralék kezelése, méltányosság és a részletfizetési kérelmek elbírálása kontrolltevékenységek felülvizsgálata. Az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése a kérelmek elbírálása szempontjából.</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella</p>
				<p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>	

h

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési referatúra helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap	2019. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: mintavételes kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata A jogszabályoknak való megfelelés tekintetében a közbeszerzési eljárások folyamatával és a dokumentálás rendjére vonatkozó belső szabályozás vizsgálata (SzMSz, ügyrend, közbeszerzési szabályzat, egyéb belső szabályzatok). A feladatellátás feltételeinek (ellenőrzési nyomvonal, munkaköri leírások) vizsgálata. A közbeszerzési eljárás lebonyolításának vizsgálata (az alkalmazandó eljárásrend, becült érték, előkészítés, dokumentálás, határidők, bírálat, hiánypótlás, eredmény, szerződések). A közbeszerzéssel kapcsolatosan kialakított és működtetett belső kontrollrendszer értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyeliné Petris Erika</p>
	Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyelet	2020. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Közterületi térfelügyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontrollrendszer felülvizsgálata</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a feladatellátás során az adatvédelmi előírásokat betartják, valamint a szükséges kontrollokat kialakították</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat (szabályzat, tájékoztató, nyilvántartás ellenőrzése)</p>	

Asli

Nyíregyháza Megyei Jagú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
4.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap	2019. év	<p>Tárgya: Zárszámadás felülvizsgálata</p> <p>Célja: a beszámolás, tájékoztatás megfelelőségének vizsgálata, annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt mellékletek kellő információt szolgáltatnak a költségvetés végrehajtásáról</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: zárszámadás és mellékleteinek tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata A zárszámadási rendelet-tervezet tartalmának és szerkezetének vizsgálata abból a szempontból, hogy a mellékletek és kimutatások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A zárszámadás részét képező vagyonkimutatás vizsgálata az államszámviteli szabályoknak való megfelelésre irányult. Az éves költségvetési beszámólót a zárszámadással való összehangja miatt, az Önkormányzat költségvetését pedig a zárszámadással történő összehasonlíthatóság céljából vizsgáltuk. A határidők betartását az Önkormányzat költségvetésének módosítása, az éves beszámoló kincstári adatszolgáltató rendszerben történő feltöltése, zárszámadás hatályba lépése szempontjából vizsgáltuk. Felülvizsgálatra került a zárszámadással kapcsolatban keletkezett közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése, illetve korábban, az ellenőrzés részéről megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása. A zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésével, elkészítésével, elfogadásával kapcsolatos kontrollrendszer működésének értékelése (ellenőrzési nyomvonal, kockázatelemzés)</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELENŐRZÉSEK					
	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 Intézmény	2020. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Belső kontrollrendszer működésének értékelése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutalónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés</p>	<p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	

miatt törölve

h

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	Eszterlánc Északi Óvoda helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap	2020. év aktuális időszaka	<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 ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú (szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése) A kontrollkörnyezet értékelése során vizsgáltuk, hogy az új és felülvizsgált belső szabályzatok biztosítják az adatvédelem, adatbiztonság feltételeit, a feladat- és felelősségi körök egyértelműen és számonkérhetően kialakításra kerültek (SZMSZ, Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, IBSZ, Iratkezelési-, Sefejtezési, Közérdekű adatok közzétételére és igénylésére vonatkozó szabályzat). Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok teljeskörűségét, és a folyamatok mentén azonosított adatvédelmi, adatbiztonsági kockázatok, kockázati tényezők teljeskörűségét értékeltük. A kezelt személyes adatokat tartalmazó nyilvántartásokat (személyes adatkezelések-, adatvédelmi incidensek-, érintett hozzáférési jogával kapcsolatos nyilvántartás) meglétük és tartalmi megfelelőségük szempontjából vizsgáltuk. Értékeljük, hogy a kialakított hozzáférési jogosultságok az adatbiztonság feltételeit megteremtik. Vizsgáltuk az adatkezelések jogszerűségét az adatkezelési tájékoztatók tartalma, jogszabályi megfelelősége, adatvédelmi alapelvek érvényesülése szempontjából.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
	Nyíregyházi Cantemus Kórus.	2020. év aktuális időszaka	<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 ellenőrzés</p>	<p>Módszere: dokumentum alapú, szabályzatok tétéles vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	

Ellenőrzési terv módosítás miatt törölve

22

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
6.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Kulturális Osztály A Kulturális Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése helyszíni ell.: 1 fős x 4 nap	2019. év és 2020. év aktuális időszak	Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése Célja: megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaitélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes) A támogatás jogszabályi keretei és a támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata. A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának vizsgálata. A beszámolási kötelezettség teljesítése. A kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Morgósi Zsanett Koordináló: Lengyelné Petris Erika
7.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése helyszíni ell.: 1 fős x 3 nap	2019. év és 2020. év aktuális időszak	Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése Célja: megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaitélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes) A támogatás jogszabályi keretei és a támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata. A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának vizsgálata. A beszámolási kötelezettség teljesítése. A kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
9.	Észak-Aiföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT helyszíni ell.: 1 fő x 14 nap	2019. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette, biztosított-e a szabályszerű működés; a transzferárazás hármas kötelezettségét (nyilvántartás, bejelentés, társasági adóalap korrekció) teljesítette; biztosított-e a személyes adatok védelme</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes vizsgálat A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűségének, tulajdonosi elvárások érvényesülésének vizsgálata az Önkormányzat gazdasági programja, vagyongazdálkodási terve, SZMSZ-e és a hulladékgazdálkodásra vonatkozó önkormányzati rendelete alapján. A Közszolgáltatási szerződés felülvizsgálata arra irányult, hogy biztosítja-e a közfeladat-ellátást és a vagyonvédelmet. Az irányításhoz, működéshez és gazdálkodáshoz szükséges kontrollkörnyezet ellenőrzése során felülvizsgálatra került a Társaság létesítő okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata, a működésre és gazdálkodásra irányuló szabályzatok. Értékeljük, hogy a belső szabályzatok igazodnak-e a szervezeti sajátosságokhoz megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, az integritási kontrollok kiépítettsége és működtetése biztosítja-e az átlátható, elszámoltatható működés alapvető feltételeit. A kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletek vonatkozásában vizsgáltuk a nyilvántartási kötelezettség, az adóhivatali bejelentési kötelezettség és a társasági adóalapot érintő korrekciók teljesítését. Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata során értékeltük az új és a felülvizsgált szabályzatokat (SZMSZ, IBSZ, Adatvédelmi és adatbiztonsági-, Iratkezelési-, Selejtezési-, Adatvédelmi incidenskezelési szabályzat). Vizsgáltuk az adatkezelések jogszerűségét az adatkezelési tájékoztatók tartalma, jogszabályi megfelelősége, adatvédelmi alapelvek érvényesülése szempontjából. A kezelt személyes adatok biztonsága érdekében a hozzáférési jogosultságok kialakítását, a műszaki és szervezési intézkedések végrehajtását vizsgáltuk (adatvédelmi tisztviselő kijelölése, nyilvántartások megléte és tartalmi megfelelősége). A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését előíró új szabályozás (GtBkr.) miatt felhívtuk a figyelmet a felmerülő új feladatok vonatkozásában.</p>	<p>Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
	Önkormányzati Gazdasági Társaságok kockázatelemzéssel kiválasztott 1 GT	2020. év	<p>Tárgya: Belső kontrollrendszer értékelése</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a jogszabály által előírt belső kontrollrendszer</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés</p>	<p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

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					
11-23.	13 Intézmény <i>helyszíni ell.: 68 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata</p> <p>Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata A költségvetési beszámoló adatainak tételes egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal. A vizsgált időszakban a selejtezés, valamint a mérleg sorait alátámasztó mennyiségi és egyeztető leltár felülvizsgálata, a szabályszerű dokumentáltság, a határidő betartása szempontjából. Annak vizsgálata, hogy a leltár megfelelően támasztja-e alá a mérleg sorokat, biztosított-e a vagyonvédelem. Az intézmény és a gazdasági szervezet vizsgálat tárgyával kapcsolatos belső eljárásrendjeinek, ellenőrzési nyomvonalainak, kockázatelemzésének ellenőrzése a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek megfelelősége szempontjából. Biztosított-e az utólagos ellenőrizhetőség. A feladatellátásban érintett dolgozók munkaköri leírásának vizsgálata a felelősségi körök meghatározása és a számonkérhetőség tekintetében. A vezetői nyilatkozat tartalmának felülvizsgálata, a jogszabályi megfelelőség, valamint a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulása tekintetében. A beszámoló (közérdekű adat) közzétételének ellenőrzése.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczi Gabriella Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
24-27.	4 Intézmény <i>helyszíni ell.: 20 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: A gyermekek ingyenes/kedvezményes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A gyermekek étkeztetésével kapcsolatban az intézmény és a gazdasági szervezet belső eljárásrendjeinek, ellenőrzési nyomvonalainak, kockázatelemzéseinek tételes felülvizsgálata a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek megfelelősége szempontjából. Megfelelően szabályozott-e a dokumentáltság, az iratkezelés, hogy biztosítani tudják az utólagos ellenőrizhetőséget, valamint az adataiszolgáltatások, elszámolások megalapozottságát. A munkaköri leírások felülvizsgálata a felelősségi körök egyértelmű meghatározása, és a számonkérhetőség tekintetében. Az ingyenes étkezéshez benyújtott dokumentumok tételes vizsgálata az ellenőrzött időszakban, a tartalmi, formai megfelelőség szempontjából, az étkezési nyilvántartó programba rögzített adatokkal való egyeztetése. Annak vizsgálata, hogy a benyújtott dokumentumok alapján az intézmény megfelelően határozta-e meg a kedvezmény típusát. A térítési díj beszedés, a túlfizetés visszafizetés szabályozott-e.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Morgósi Zsanett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

232

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
28.	1 Intézmény helyszíni ell.: 7 nap	2019. év	<p><u>Tárgya:</u> Pályázat pénzügyi elszámolása</p> <p><u>Célja:</u> annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. A kiválasztott pályázattal kapcsolatosan a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott nyilatkozatok összevetése, a teljes körűség vizsgálata. A támogatási szerződésben meghatározott cél, valamint a beszerzett eszközök, igénybevett szolgáltatások egyeztetése, a szerződés szerinti felhasználás és a határidők betartásának vizsgálata. Valamennyi elszámolásra benyújtott bizonylat tartalmi és formai megfelelőségének ellenőrzése A támogatásként kapott, valamint a felhasznált összeg számviteli nyilvántartásokban történő elkülönítésének és elszámolásának vizsgálata. A gazdasági események során a jogkörgyakorlás a jogszabályok betartásával, valamint a belső szabályzat szerinti jogosultak által történt-e. A pályázatot érintően a kontrollrendszer öt elemével kapcsolatosan az intézmény szabályzatainak, eljárásrendjeinek, munkaköri leírásoknak, ellenőrzési nyomvonalának, integrált kockázatkezelésének, és kontrolltevékenységek vizsgálata, hogy biztosítják-e a számonkérhetőséget, integritást. A pályázat közzétételének ellenőrzése az intézmény honlapján. Korábbi ellenőrzések során tett javaslatok hasznosulásának vizsgálata.</p>	Halcsákné Kéri Enikő
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika
29.	1 Intézmény helyszíni ell.: 7 nap	2019. év	<p><u>Tárgya:</u> Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése</p> <p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történik.</p> <p><u>Típusa:</u> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. A gépjármű használatával, üzemeltetéssel, és az üzemanyag elszámolással kapcsolatos eljárásrendek vizsgálata a jogszabályi megfelelésség, valamint az alkalmazott üzemanyag-fogyasztási normák, korrekciós tényezők tekintetében. A munkaköri leírások tartalmazzák-e a belső szabályzatokban, munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatokat, határidőket, a felelősségi körök kialakítása biztosítja-e a számonkérhetőséget. Az ellenőrzött gépjármű esetében a menetlevelek tételes felülvizsgálata, azok vezetésének, kitöltésének, teljesítési igazolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége tekintetében. Az alkalmazott fogyasztási normák, korrekciós tényezők jogszabálynak való megfelelőségének vizsgálata. Az üzemanyagelszámolás dokumentáltságának vizsgálata, biztosított-e az utólagos ellenőrizhetőség, megalapozott-e az üzemanyagelszámolás.</p>	Péterné Tőkés Ibolya
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
32.	1 Intézmény helyszíni ell.: 5 nap	2019. év	<p>Tárgya: A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából) A közalkalmazottak minősítési eljárásának, a belső szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata (SzMSz, Minősítési és Teljesítményértékelési Szabályzat) vizsgálata. A feladat- és felelősségi körök meghatározásának vizsgálata (munkaköri leírások) a számonkérhetőség tekintetében. Az adatkezeléssel kapcsolatos tájékoztatás megtörténtének igazolása. A minősítő lapok intézményvezető és közalkalmazott általi aláírásának vizsgálata a szabályszerűség tekintetében. A közalkalmazotti minősítés ütemezés meglétének, felülvizsgálatának, teljes körűségének vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése, a feladatok szabályozottsága, és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata.</p>	<p>Miskolczy Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
33-34.	2 Intézmény helyszíni ell.: 17 nap	2019. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: A személyi anyag felülvizsgálata</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: A személyi anyagok dokumentum alapú tételes felülvizsgálata A közalkalmazotti jogviszonyban álló foglalkoztatottak személyi anyagának tételes ellenőrzése, a közalkalmazotti alapnyilvántartás, a foglalkoztatáshoz szükséges dokumentumok (erkölcsi bizonyítvány, munkaköri orvosi alkalmassági, iskolai végzettséget, szakképzettséget igazoló dokumentum, bizonyítvány, korábbi jogviszonyt igazoló dokumentumok stb.) teljeskörűségének ellenőrzése. A kinevezések, átsorolások, a munkaköri leírások, a közalkalmazotti minősítések, a munkába járás költségtérítésével kapcsolatos dokumentumok meglétének, tartalmának felülvizsgálata. A közalkalmazotti illetmény, és a pótlékok, valamint jubileumi jutalom jogszerű megállapításának vizsgálata, a besorolási osztály és a fizetési fokozat meghatározásának vizsgálata, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése. A belső kontrollrendszer értékelése, a feladatok szabályozottsága, és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

lyl

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
37-43.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 31 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Célja: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és zárszámadási határozat-tervezetének előterjesztésével, elkészítésével, elfogadásával kapcsolatos feladatok és felelősségi körök szabályozottságának vizsgálata, az utólagos ellenőrizhetőség, és szabályszerűség tekintetében. A 2019. évi költségvetési határozat-tervezet jogszabályi előírások szerinti összeállításának vizsgálata - a költségvetési határozat-tervezet elkészítése, előterjesztése, tartalmi és szerkezeti megfelelősége, - a költségvetés elfogadása, módosítása, határidő betartása, - az adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség teljesítése tekintetében. A 2019. évi zárszámadási határozat-tervezet jogszabályi előírások szerinti összeállításának vizsgálata - a zárszámadási határozat-tervezet elkészítése, előterjesztése, tartalmi és szerkezeti megfelelősége, - az adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség teljesítése tekintetében. A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelése.</p>	<p>Gélikné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczi Gabriella Morgósi Zsanett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
44-50.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 18 nap</i>	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	<p>Tárgya: A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata</p> <p>Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e</p> <p>Típusa: utóellenőrzés</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek, valamint a feladatok teljes körűsége és a felelősségi körök meghatározása tekintetében. Az alapidokumentum elkészítésének, elfogadásának, határidők betartásának jogszabályi megfelelősége. A helyi önkormányzattal kötött Együtműködési Megállapodás vizsgálata a módosításának, elfogadásának határidejének betartása, a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek szempontjából. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának és az Együtműködési megállapodásban foglalt feladatok összhangjának vizsgálata. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata: - a módosításokkal kiegészített Szervezeti és Működési Szabályzatot egységes szerkezetben történő elkészítése, - a megállapodás szerinti működés feltételeinek teljes körű meghatározása, - az adatkezeléssel kapcsolatos feladatokat, felelősök meghatározása szempontjából. A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p>Gélikné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczi Gabriella Morgósi Zsanett Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

h2'

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Összesen Önkormányzati ellenőrzési összesen	7,20	7,20	6,75	6,75	1 271,00	1 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 271,00	1 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 271,00	1 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Önkormányzat összesen	2,70	2,70	2,40	2,40	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	1,00	1,00	1,00	110,00	123,00	0,00		0,00		110,00	123,00	0,00		0,00		110,00	123,00	0,00		0,00		0,00	
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,20	0,20	0,20	0,20	117,00	99,00	0,00		0,00		117,00	99,00	0,00		0,00		117,00	99,00	0,00		0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50	0,50	0,40	0,40	45,00	40,00	0,00		0,00		45,00	40,00	0,00		0,00		45,00	40,00	0,00		0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	0,80	0,80	98,00	101,00	0,00		0,00		98,00	101,00	0,00		0,00		98,00	101,00	0,00		0,00		0,00	
10. Irányítványok, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,50	4,50	4,35	4,35	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901,00	1 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	586,00	780,00	0,00		0,00		586,00	780,00	0,00		0,00		586,00	780,00	0,00		0,00		0,00	
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,50	1,50	1,35	1,35	315,00	255,00	0,00		0,00		315,00	255,00	0,00		0,00		315,00	255,00	0,00		0,00		0,00	

L11

2020. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2021.(V.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		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	0,0	0,0	37,0	38,0	0,0	0,0	5,0	5,0	7,0	7,0	0,0	0,0	49,0	50,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			4,0	4,0									4,0	4,0
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	1,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0									1,0	1,0
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	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés							2,0	2,0					2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés			2,0	2,0									2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	23,0	23,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,0	26,0
Tervezett ellenőrzés			23,0	23,0			3,0	3,0					26,0	26,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2020. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2021.(V.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	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

21

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi	
Polgármesteri Hivatal	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet		
	Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Adóosztály		
	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési referatúra, Pájázatok és projektmenedzsment referatúra, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály		
	Zárszámadás felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály		
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda		
	Soron kívüli ellenőrzés	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		
	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		
Önkormányzat támogatott szervezetei			A Kulturális Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Kulturális Osztály
			A Közbiztonsági Alapból 2019. évben nyújtott céljellegű támogatás elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzői Kabinet

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi	
Önkormányzati intézmények	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Pályázat pénzügyi elszámolása	Jósa András Múzeum
		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
		Váci Mihály Kulturális Központ		
		Jósa András Múzeum		
		Eszterlánc Északi Óvoda	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
		Gyermekek Háza Déli Óvoda		
		Tündérmű Keleti Óvoda		
		Búzaszem Nyugati Óvoda		
		Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény		
		Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ		
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus		
		Közintézményeket Működtető Központ		
		Közintézményeket Működtető Központ		
		Beszerzési eljárás felülvizsgálata		Közintézményeket Működtető Központ
A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése	Váci Mihály Kulturális Központ			
A személyi anyag ellenőrzése	Nyíregyházi Cantemus Kórus			
A Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyíregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény			
A személyi anyag ellenőrzése	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ			
A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének a vizsgálata.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ			

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi
Önkormányzati intézmények	Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételehez szülői nyilatkozatok ellenőrzése	Eszterlánc Északi Óvoda	
	Az ingyenes/ kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	Gyermekek Háza Déli Óvoda	
	A gyermekek ingyenes étkezéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	Tündérkert Keleti Óvoda	
		Búzaszem Nyugati Óvoda	

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi		Utóellenőrzés	
Nemzetiségi Önkormányzatok	A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	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

2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2021.(V.) 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	
1. Önkormányzati összesen	50,0	50,0	1 271,0	1 398,0	4,0	1,0	20,0	3,0	40,0	10,0	201,0	121,0	1 572,0	1 543,0
1. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	4,0	110,0	123,0	1,0	0,0	5,0	0,0	40,0	10,0	40,0	16,0	195,0	149,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	60,0	67,0	1,0	0,0	5,0	0,0	40,0	10,0	36,0	14,0	141,0	91,0
2020. évre áthúzódó	2,0	2,0	50,0	56,0							2,0	2,0	52,0	58,0
b) Soron kívüli kapacitás											2,0	0,0	2,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
2. Irányítószerzői ellenőrzések összesen	2,0	2,0	117,0	99,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	10,0	128,0	109,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	37,0	35,0							11,0	10,0	48,0	45,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0	1,0	80,0	64,0									80,0	64,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	2,0	2,0	45,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	65,0	60,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	45,0	40,0							20,0	20,0	65,0	60,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	2,0	2,0	98,0	101,0	1,0	1,0	5,0	3,0	0,0	0,0	20,0	10,0	123,0	114,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	95,0	98,0	1,0	1,0	5,0	3,0			20,0	10,0	120,0	111,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			3,0	3,0									3,0	3,0
5. Irányított intézmények összesen	26,0	26,0	586,0	780,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	76,0	48,0	667,0	828,0
a) Tervezett ellenőrzés	26,0	26,0	580,0	774,0	1,0	0,0	5,0	0,0			68,0	48,0	653,0	822,0
b) Soron kívüli kapacitás											8,0	0,0	8,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			6,0	6,0									6,0	6,0

2020. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a .. /2021.(V.) 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>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	14,0	14,0	315,0	255,0	1,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	34,0	17,0	354,0	272,0
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	14,0	315,0	255,0	1,0	0,0	5,0	0,0			34,0	17,0	354,0	272,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

h/h

**Intézkedések megvalósítása
2020.**

4. számú melléklet
a/2021.(V.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	161	412	380	176	66
ÖNKORMÁNYZAT	16	144	109	34	68
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	7	85	58	34	63
Polgármesteri Kabinet		5	5		
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra					
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra					
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra					
Címzetes Főjegyző	1	36	13	24	
Igazgatási Osztály	4		4		
Adóosztály		3	3		
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály		12	5	7	
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		1	1		
Vagyongazdálkodási Osztály					
Jegyzői Kabinet		25	22	3	
Szociális és Köznevelési Osztály					
Kulturális Osztály		3	3		
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2		2		
Építésügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	9	30	22	34	56
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	9		9		
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda		17		17	
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérbert Keleti Óvoda					

Intézkedések megvalósítása
2020.

4. számú melléklet
a/2021.(V.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		13	13		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM					
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	0	29	29	0	100
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		11	11		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		18	18		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ					
NYÍRSÉGVÍZ					
NYÍRVV					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT					
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT					
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	127	242	232	137	63
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	18	18	22	14	
Jósa András Múzeum	18	18	28	8	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	13	16	13	16	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	4	21	14	11	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	19	14	26	7	
Eszterlánc Északi Óvoda		14	9	5	
Búzaszem Nyugati Óvoda	17	17	27	7	
Tündérbert Keleti Óvoda		11	5	6	
Váci Mihály Kulturális Központ		13	7	6	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	7	13	7	13	
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	3	21	15	9	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	3	15	5	13	
KÖZIM	25	51	54	22	

h/1

Intézkedések megvalósítása
2020.

4. számú melléklet
a/2021.(V.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2019. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2020. évben végrehajtott intézkedések	2021. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	18	26	39	5	89
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	6		
Német Nemzetiségi Önkormányzat	2	4	5	1	
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	6		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	4	4	1	
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	3	4	6	1	

Melléklet a BELL/5-11/2021. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERÉNEK

..../2021. (V.) számú

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörében eljárva meghozott

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Polgármester

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján

a 2020. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószeri ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Nyíregyháza, 2021. május 13.

A határozatról értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző

