



Ügyiratszám: BELL/13-13/2024.  
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

## ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi  
belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**

**Dr. Szemán Sándor**  
címmzetes főjegyző

**Lengyelne Petris Erika**  
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek  
aláírása:

**Faragone Széles Andrea**  
Jegyzői Kabinet vezetője

**Véleményező bizottság:**  
- Pénzügyi Bizottság





**Tisztelt Közgyűlés!**

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 185/2022.(XII.1.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2023. 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 stratégiai célok elérését támogató kontroltevékenységek kialakításához és a szervezeti célok teljesítését veszélyeztető kockázatok azonosításához szervezeti egységenként, intézményenként.

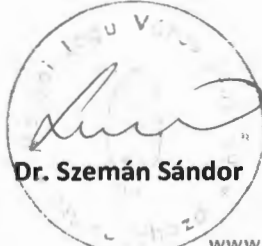
A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3) bekezdése* alapján 2024. február 15-én megküldte a BELL/13-9/2024. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei elfogadták.

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

**Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.**

Nyíregyháza, 2024. május 6.



**Dr. Szemán Sándor**

WWW.NYIREGYHAZA.HU





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/13-9/2024.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

### Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 185/2022. (XII. 1.) számú  
határozatával jóváhagyott  
2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról



## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 185/2022. (XII. 1.) számú határozatával jóváhagyott 2023. évi összefoglaló éves 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 irányítószerői ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az önkormányzati céltámogatások felhasználásának és elszámolásának kontrollját, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.

Továbbá összegző információt adjon az intézményi és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéséről.

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv módosításra került. A jogszabályi változásnak megfelelően a négyéves tervezési időszak öt évre módosult (módosított 2020-2024.)

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2023. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2023. évi összefoglaló éves 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 az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte a 13 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke részére a saját szervezetükre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, melyet jogszabály által előírt határidőn belül jóváhagytak.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, a kockázatértékelési kritériumokat aktualizálta, és az alkalmazott iratmintákban a módosításokat átvezette.

13 intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Alapszabálya felülvizsgáltra került, módosítást nem igényelt. Az évközi jogszabályváltozás hatályossága 2024., így az a következő évben kerül átvezetésre.

A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére bevezetett módszert, minden ellenőrzési típusnál alkalmaztuk. A kockázati tényezőkhöz azonosítottuk a fő- és alfolyamatokat, illetve a feladatokhoz kapcsolódó szervezeti célokat. A kockázatértékelési kritériumokat a célok teljesítésének mérésének megfelelően határoztuk meg.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazzák a megállapítások és következtetések minősítését. Ez alapul szolgált az ellenőrzött szervezet vezetőinek a vezetői nyilatkozat megtételéhez és a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának és folyamatszintű kockázatelemzésének aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása, illetve felülvizsgálata megtörtént.



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

A belső ellenőr minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgálta, elemezte és értékelt. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosította. Javaslatokat fogalmazott meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és monitoring rendszer fejlesztésére.

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.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, észrevételt nem tettek.

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

A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosítottuk.

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:*

- önkormányzati ingatlan vagyon nyilvántartása és hasznosítása
- stratégiai, szervezeti célok meghatározásának, célok elérését akadályozó kockázatok azonosításának megfelelése
- közpénzfelhasználás, költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége
- energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelése
- az önkormányzat önként vállalt feladatainak teljesítése
- pályázati források célszerű felhasználása
- kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata (kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél).

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.



## TARTALOMJEGYZÉK

### I. 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. 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a 2023. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/b 2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
3. 2023. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása
5. Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása

## I. 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.

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 2023. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 185/2022. (XII. 1.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
<b>Összesen:</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Polgármesteri Hivatal	5	5
Egyéb önkormányzati ellenőrzések (pályázat, besz., céltám.)	6	6
Irányított intézmények	3	3
Gazdasági társaságok	6	6
Soron kívüli ellenőrzések(intézmények)	0	0
<b>II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Fentiek alapján 2023. évben 43 belső ellenőrzés valósult meg.

2023. évre a tervezett 43 ellenőrzésből mind a 43 vizsgálat lefolytatása és lezárása megtörtént.

Az ellenőrzéseket a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. (2-3.sz. melléklet).

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 5 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 3 ellenőrzést, egyéb önkormányzati feladatoknál (projekt, beszerzés, támogatás) 3 ellenőrzést teljesítettünk, valamint 3 irányítószervi ellenőrzésre került sor a tervezettek szerint három intézménynél.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 6 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2023. évben 16 intézményi belső ellenőrzést és 7 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.

Ez jelentős kapacitáslekötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).



## ELLENŐRZÉSEK SZÁMA 2023. ÉVBEN (STRUKTÚRA SZERINT)



### Az ellenőrzések típus szerint megoszlása:

43 ellenőrzésből 29 szabályszerűségi, 8 szabályszerűségi-pénzügyi, 2 rendszer, 1 informatikai, 2 teljesítmény és 1 utó-, ellenőrzés volt.

A belső ellenőrzések lefolytatásának adminisztratív és gyakorlati elemei módszerei nem változtak az előző évhez képest.

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, alacsony, csekély.

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.

A belső ellenőr által megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetők elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. A belső ellenőrzési vezető minden intézkedési tervet elfogadásra javasolt. Az intézkedések végrehajtásáról határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak az ellenőrzött szervezetek vezetői.

### Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt, hogy:

- Az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, és a belső ellenőrök előre mutató, helytálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.



## Az ellenőrzési tapasztalataink:

### Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

#### Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

##### ➤ **A települési, szociális támogatással kapcsolatos kifizetések, utalások felülvizsgálata**

Az ellenőrzéssel a kifizetések jogszerűségét, számviteli megfelelőségét kontrolláltuk. Felülvizsgáltuk az utalványrendeleteket, a jogkörgyakorlást, a bizonylati fegyelem betartását és a kontrollok hatékonyságát.

#### Tapasztalataink:

- A települési támogatások folyósításával kapcsolatos feladatokat a belső eljárásrendek kellő részletességgel tartalmazzák. A felelőségek és hatáskörök eljárásrendekben történő rögzítése teljeskörűen biztosítja az utólagos ellenőrizhetőséget, a feladatellátásban közreműködők számon kérhetőségét.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás a támogatások kifizetése, kiutalása tekintetében az Önkormányzat Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítettek szerint, az arra jogosult személyek (meghatalmazással, megbízással rendelkeznek) által történt.
- A vizsgált kiadási pénztárbizonylatokon szerepelt minden esetben a készpénzt átvevő személyigazolvány száma, a gazdálkodási jogköröket ellátók aláírásai, valamint egy alkalommal a nem személyes megjelenéskor a megfelelő tartalmú meghatalmazást csatolták.
- A vizsgált utalványrendeletek megfelelően tartalmzták a gazdálkodási jogkörgyakorlók igazolásait.
- A támogatási összeg mértékének megállapításáról hozott határozatokban foglaltakkal megegyező összegben kerültek folyósításra a támogatások.
- Egy esetben a szolgáltató részére téves bankszámlaszámra történt a támogatás banki utalása, amely visszautalásra került. A helyes bankszámlaszámra utalás a következő hónapban teljesült.
- Jogosulatlan kifizetésre, folyósításra nem került sor.
- A kérelmek elbírálásáról hozott határozat szerint - hat támogatás utalása kivételével - határidőben történtek a támogatások folyósításai az ügyfelek, szolgáltatók részére.
- A kifizetések a számlarenddel egyező nyilvántartási számon, illetve főkönyvi számon kerültek lekönyvelésre, megfelelő kormányzati funkción szerepeltek. A felülvizsgált utalványrendeleteken a támogatások jogcímeihez megfelelő tervezési alapegységet tüntettek fel.

#### Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

##### ➤ **Önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítését és nyilvántartását.**

Vizsgáltuk a belső szabályozás és a nyilvántartás megfelelőségét, a szabályszerű dokumentáltságot, a számonkérhető feladatmeghatározást, a szervezeti egységek közötti információáramlást és közös kontrollpontokat. Az ellenőrzési fókusz a nyilvántartások tartalmi megfelelőségének és összhangjának vizsgálatára irányult.

#### Tapasztalataink:

- Az Ingatlanvagyon kataszter vezetés rendjéről szóló szabályzatban az ingatlanok vagyonkataszteri, analitikus és számviteli nyilvántartásban való egyeztetésének feladatát meghatározták.
- Számonkérhető módon kijelölték a felelősöket és az egyeztetések gyakoriságát az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés területén.



- Az egyeztetési feladatokat negyedévente és év végén a 2022.12.31 állapot szerint elvégezték, az ingatlanok bruttó értékének egyezősége fennállt. Az egyeztetéseket minden esetben jegyzőkönyvvel igazolták.
- Az előző évi belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően elvégezték az ingatlanok tételes, helyrajzi és leltári számonkénti felülvizsgálatát a forgalomképesség szerinti besorolás tekintetében. Az analitikus nyilvántartásban módosították a forgalomképesség szerinti besorolást. A főkönyv és analitika egyezőségét megteremtették.
- 3 vagyonkezelésben lévő ingatlan esetében a forgalomképtelenné való átminősítés nincs összhangban a hatályos önkormányzati vagyonrendelettel.

➤ **Iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata** keretében a két szervezeti egységnél ellenőriztük az iratok kezelését, nyilvántartását, és az adatbiztonság megfelelőségét.

#### Tapasztalataink:

- Az ellenőrzött szervezeti egységek közül egynek az ügyrendje nem tartalmazta az iratkezelés, iktatás részletes feladatát, felelőseit.
- Az azonos ügyre vonatkozó iratokat egy irategységként kezelték, a korábbi években keletkezett ügyirat számát feltüntették, mint az ügy előzményét.
- Az irattári jeleket a belső eljárásrendben rögzített irattári tervnek megfelelően határozták meg és rögzítették az Előadói íveken.
- A bejövő irat érkeztetéséről gondoskodtak, azonban a beérkezés dátumát nem minden esetben rögzítették az ügyiraton.
- Vizsgált iratok határidőn belüli iktatása részben teljesült.
- Valamennyi bejövő iraton szerepelt a kijelölt ügyintéző neve, melyet az osztályvezető megfelelően szignált.
- Az osztályvezető, csoportvezetők, ügyintézők az iratkezeléssel kapcsolatosan a belső eljárásrendekben rögzített feladatuknak megfelelő hozzáférési jogosultságokkal rendelkeztek.
- Az Egyedi iratkezelési szabályzat dokumentált megismertetéséről nem teljeskörűen gondoskodtak.
- A belső eljárásrendben rögzítetteknek megfelelően az ügyiratok időrendisége biztosított volt.

#### Teljesítményellenőrzés keretében vizsgáltuk:

➤ **Az önkormányzati ingatlanvagyon hasznosítást.**

Értékeljük a stratégiai célok meghatározásának megfelelőségét, valamint azok teljesülését. Elemeztük a külső kockázati hatásokat és azok kezelését a vagyonhasznosítási folyamatoknál. Vizsgáltuk az integritás kontrollok érvényesülését a döntési folyamatoknál.

#### Tapasztalataink:

- Vagyongazdálkodással, városfejlesztéssel kapcsolatos célkitűzések a városi/önkormányzati stratégiákban (Gazdasági Program, Stratégiai Terv, ITS, Környezetvédelmi Program) megfogalmazásra kerültek.
- Az Önkormányzat Vagyongazdálkodási Tervvel rendelkezik, melynek ingatlanhasznosítással kapcsolatos célkitűzései illeszkednek a stratégiai dokumentumokba, de felülvizsgálata szükséges.
- A vagyongazdálkodási hatáskörök az önkormányzati SZMSZ-ben és a Vagyonrendeletben részletesen rögzítésre kerültek.
- Az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységeinek keretei kialakításra kerültek a Vagyonrendeletben, valamint a vagyonhasznosítással és értékesítéssel kapcsolatos önkormányzati rendeletekben.



Az Önkormányzat vagyonhasznosítási folyamatainak eredményességét a külső és belső tényezők, az önkormányzati intézkedések az alábbiak szerint befolyásolták:

- A vizsgált időszakban az NLC helyiségek bérleti szerződéseinek megszűnése emelkedő, míg az új hasznosítás iránti igény csökkenő tendenciát mutat.
- A nem lakás céljára szolgáló helyiségek övezeti (I-V.) besorolását az önkormányzati NLC rendelet tartalmazza. A kihasználtsági arány az I. és II. övezetben elmaradt a többi övezettől, az ingatlanok megoszlását tekintve, a kihasználtság az I. övezetben volt a legkedvezőtlenebb, melynek oka egyrészt, hogy a fizetendő bérleti díj minimumok (licit induló árak) itt a legmagasabbak.
- A Közgyűlés 2023. szeptember 23-tól életbe lépő döntése, mely az I. övezetbe tartozó helyiségek licitinduló árának mérséklésére irányult (legfeljebb 40%-kal), indokolt volt, várhatóan az üresen álló NLC ingatlanok hasznosítása iránti igény az I. övezetben is javulni fog.
- 2022. évben és az azt megelőző években felhalmozódott követelés állományában a vizsgált időszakban csökkenő tendencia állapítható meg.
- A hátralékkal rendelkezők száma is folyamatosan csökkent. A rendszeres fizetési felszólítások, végrehajtási cselekmények eredményesnek bizonyultak, a fizetési hajlandóság pozitív irányban változott, a kintlévőség csökkent.

## **Rendszerellenőrzés**

### **➤ Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése**

A közétkeztetési feladatellátás rendszerszemléletű ellenőrzésével bizonyosságot kívántunk szerezni a kialakított kontrollkörnyezet és kontrollok megfelelőségéről, az információáramlás naprakészességéről, valamint a feladatok végrehajtásának vezetői nyomon követéséről.

Az ellenőrzés több szervezeti egységet és több intézményt érintett.

## **Tapasztalataink:**

### **A közétkeztetési feladatok ellátásáról szóló vállalkozási szerződésben meghatározott feladatok teljesítéséhez, ellátásához szükséges utasítás megfelelőségének vizsgálata alapján**

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének és Címzetes Főjegyzőjének SZOC/4242-1/2021. számú együttes utasításában (továbbiakban: utasítás) a Közétkeztetési Vállalkozási Szerződésben meghatározott valamennyi feladatot, valamint a szerződéses teljesítés nyomon követésével kapcsolatos feladatot egyértelműen meghatározták.
- Minden feladathoz jelöltek ki felelősöket, de a szakmai teljesítés nyomon követésével kapcsolatos feladatok tekintetében nem különítették el az intézmények és a külső szakértő feladatait, felelősségét.
- A szerződésmódosításokat követően nem vizsgálták felül az utasítást, nem igazították a beszámolás határidejét a megváltozott elszámolási időszakhoz.

### **A közreműködő szervezeti egységeknél és intézményeknél kialakított szabályozás megfelelőségének vizsgálata**

- A hatáskörök tekintetében az alá- és fölé rendeltségi viszonyokat nem az utasítás szerint mutatták be. Az elszámolási időszakban elvégzett feladatokról beszámolási kötelezettséget írtak elő az intézmények részére, de a Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei részére nem.



- Az érintett szervezeti egységek osztályvezetőinek munkaköri leírását, a Szervezeti és Működési Szabályzatot, valamint az ügyrendeket felülvizsgálták, és a közétkeztetési feladatokkal is kiegészítve módosították.
- A panaszkezelés, a közérdekű bejelentések kezeléséért felelős szervezeti egységet kijelölték, a tájékoztatót a hivatalos honlapon közzétették, de az eljárás részletes szabályait tartalmazó önálló szabályozást nem alakították ki.
- Az intézmények szabályzatait, a feladatellátásban közreműködő dolgozók munkaköri leírásait a közétkeztetés feladataival kiegészítették.
- Az intézmények önálló panaszkezelési eljárásrendet készítettek, az Állami Számvevőszék és a belső ellenőrzés javaslatai alapján kiegészítették. A panaszkezelés felelőseit az intézményekben kijelölték.

#### A 2022. évi adatszolgáltatások megfelelésének, határidőre történő teljesítésének felülvizsgálata

- A Vállalkozók a Közétkeztetési Vállalkozási Szerződésben vállalt adatszolgáltatási kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. Az étlapokat havonta egyeztetésre továbbították az élelmezési szakértőnek, a havi teljesítésekről készített kimutatásokat az intézményeknek számlázás céljából megküldték. A Gazdasági Osztály felé az opciós mennyiség elszámolásához az adatszolgáltatást szerződés szerint teljesítették.
- A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetését 2022. évben a Vállalkozók biztosították, az intézmények a jogszabályban meghatározott módon dokumentálták. Az igénybevételi naplókat, átvételi elismervényeket, az összesítő kimutatásokat a Szociális és Köznevelési Osztály részére továbbították. A 2022. évi szünidei étkeztetés támogatásához szükséges mutatószám felmérést, módosítást és elszámolást a rendelkezésre álló dokumentumok alátámasztották.
- A 2022. évi intézményi gyermekétkeztetés feladatmutatóinak tervezéséhez, módosításaihoz és a tény adatok elszámolásához az intézmények és a Vállalkozók minden esetben határidőben teljesítették adatszolgáltatásaikat a Gazdasági Osztály felé.

#### Irányítószervi intézményi ellenőrzések

(három intézménynél – VMKK, MZSK, JAM – szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk az energiaszükséglet iránti irányítószervi döntéseinek, intézkedéseinek végrehajtásával kapcsolatosan)

##### ➤ **Az irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy az ellenőrzött intézmények a fenntartó által hozott energiatakarékosági intézkedéseket végrehajtották-e; adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítették-e.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 157/2022. (X.27.) számú határozatában az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények vezetői részére az *energiafogyasztás mérséklésére irányuló* feladatokat határozott meg. A határozatban a kulturális intézmények részére 11 általános-, és 7 kulturális tárgyú pontban határozta meg a fenntartói elvárásokat.

#### **Tapasztalataink:**

##### ❖ Vezetői intézkedések (VMKK):

- Intézkedett a fenntartó által elrendelt létesítmények bezárásáról, a bezárásra kerülő intézmények esetében az energiahasználat fokozatos megszüntetéséről, majd az intézmények temperáló fűtésre történő átállításáról.
- Szakmai értekezleten és igazgatói utasításban határozta meg a fenntartói elvárás szerinti feladatokat, határidőket, de egységes intézkedési terv nem készült.



- A munkavállalók hozzájárulásával intézkedett a munkaszerződéstől eltérő helyen történő foglalkoztatás miatt a munkaköri leírások módosításáról.
- Elrendelte az energiafogyasztás nyomon követését, és további javaslatok kidolgozását a tagintézményektől.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a kontrollcsoport létrehozását, és szemléletformáló intézkedések bevezetését: pl. Energiamegtakarítási intézkedési terv megismerése, figyelemfelhívó feliratok elhelyezése.
- Engedélyezésre előkészítette az üres álláshely betöltését.

#### Intézkedések végrehajtása:

- Az intézményi működés racionalizálását szolgáló feladatok végrehajtásra kerültek. Bezárásra került a Váci Mihály Kulturális Központ főépülete és 9 telephelye.
- A Központ és a tagintézmények bezárásával egyértelműen szűkültek a látogatók lehetőségei, de a veszélyhelyzetben biztosítandó közművelődési feladatokat az Intézmény folyamatosan ellátta a tagintézmények révén, valamint új rendezvényhelyszínek bevonásával, továbbá a honlap fejlesztésével erősítette az online szolgáltatásokat.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- Az intézményvezető munkaszervezési feladatokat hajtott végre: elrendelte a munkaszerződéstől eltérő helyen történő foglalkoztatást, a foglalkoztatásra a munkavállalók hozzájárulásával került sor, 24 munkavállaló munkaköri leírása módosult.
- Az intézmény vezetője, fenntartói engedélyezést követően töltött be 1 üres álláshelyet.
- A temperáltatott létesítmények energia fogyasztását és a hőmérsékletet az állagmegóvás érdekében rendszeresen (1-2-3 naponta) mérték.
- Az energiatakarékos működést az Intézmény további intézkedésekkel is biztosította.

#### ❖ Vezetői intézkedések (MZSK):

- Monitoring stratégiában kidolgozta az intézményi működés kontrollrendszerének energiaválság miatti fejlesztésére irányuló intézkedéseit.
- A válsághelyzet kezelése érdekében meghatározta a mérföldköveket, kijelölte a felelősöket, a határidőket viszont több esetben nem határozta meg.
- Kidolgozta a megváltozott munkarend szerinti kulturális alapszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, intézkedett az olvasók tájékoztatásáról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatást, az otthoni munkavégzést, határozta meg az energiahatékony működést biztosító egyéb intézkedéseket; gondoskodott a dolgozók tájékoztatásáról.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült, az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.

#### Intézkedések végrehajtása:

- Az intézményi működés racionalizálását szolgáló feladatok végrehajtásra kerültek. A központi könyvtár épülete és az Örökösöldi Fiókkönyvtár bezárásra került.
- A könyvtárépület bezárásával egyértelműen szűkültek a könyvtárhasználók lehetőségei, de a bezárás nem jelentette a könyvtári szolgáltatások szüneteltetését is. Az energiaválság miatt a kulturális intézmények működésére vonatkozó szabályok enyhültek, a veszélyhelyzetben biztosítandó alapfeladatokat az Intézmény ellátta, a kulturális alapszolgáltatásokat biztosította.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- Az intézményvezető munkaszervezési feladatokat hajtott végre: munkaszerződéstől eltérő munkahelyen való foglalkoztatást, home office munkavégzést rendelt el, melyre átmeneti

jellel a Munka Törvénykönyve lehetőséget biztosított. A dolgozók felé a tájékoztatási kötelezettséget a munkáltató teljesítette. Az Intézmény nem követte nyomon az Mt-ben előírt átmeneti – 44 munkanap betartását, esetleges túllépését; munkaszerződést/munkaköri leírást e miatt nem módosított.

- Az Intézmény gondoskodott az energiafogyasztás nyomon követéséről, 2022.11.28-tól 2023.05.17-ig, összesen 78 alkalommal mérte a bezárt létesítmények hőmérsékletét, relatív páratartalmát, és az energiafogyasztást.
- Az energiatakarékos működést további intézkedésekkel biztosították: felesleges áramforrások kikapcsolása, nem energiatakarékos készülékek cseréje, céges gépjármű korlátozott használata, portaszolgálat csökkentett működtetése, szemléletformáló intézkedések.

#### ❖ Vezetői intézkedések (JAM):

- Az energia-veszélyhelyzet kezelése érdekében Takarékosági ütemtervben határozta meg a mérőföldköveket, a határidőket, de a felelősöket írásban nem jelölte ki.
- Intézkedett a fenntartó által elrendelt létesítmények bezárásáról, ütemezte az épületek fokozatos kiürítését, dolgozók kiköltözését, hőmérséklet érzékeny műtárgyak elszállítását, az energiahasználat fokozatos megszüntetését, majd az intézmények átállítását temperáló fűtésre.
- Kidolgozta a megváltozott munkarend szerinti kulturális alapszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, intézkedett a dolgozók tájékoztatásáról.
- Igazgatói utasításban rendelte el a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatást, az otthoni munkavégzést, Takarékosági ütemtervben határozta meg az energiahatékony működést biztosító egyéb intézkedéseket.
- Engedélyezésre előkészítette az üres álláshelyek betöltését.
- Energiamegtakarítási intézkedési terv készült az energiafogyasztás megtakarítását eredményező rövid- és hosszabb távú beavatkozásokról.

#### Intézkedések végrehajtása:

- A Jósza András Múzeum, a Sóstói Múzeumfalva és a Pálinkaház bezárásra került.
- A múzeum épületének bezárásával egyértelműen szűkültek a múzeumlátogatók lehetőségei, de az Intézmény a kulturális alapszolgáltatásokat folyamatosan biztosította.
- A kulturális intézmények 3 tagú kulturális kontrollcsoportot hoztak létre.
- A múzeumigazgató munkaszervezési feladatokat hajtott végre: munkaszerződéstől eltérő munkahelyen való foglalkoztatást, home office munkavégzést rendelt el. A dolgozókat tájékoztatta az egyoldalú igazgatói utasításról.
- Az intézmény vezetője, fenntartói engedélyezést követően töltött be 3 üres álláshelyet.
- Az épületek energiafogyasztását nyomon követték, az állományvédelmi felelősök által a klimatikus viszonyok heti rendszerességű monitoringozását elvégezték.
- Az energiatakarékos működést az Intézmény további intézkedésekkel is biztosította, az intézkedések eredményeképpen az energiafogyasztással megtakarítást értek el.

#### Egyéb önkormányzati ellenőrzések

**Szabályszerűségi ellenőrzés a beszerzési eljárás felülvizsgálatára irányult**

##### ➤ **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelési vizsgálata**

Vizsgáltuk a belső szabályozásnak megfelelő lebonyolítást, az integritás kontrollok hatékonyságát, a jogkör gyakorlást és a szabályos dokumentálást.



### Tapasztalataink:

- A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a belső eljárásrendek kellő részletességgel tartalmazzák.
- Az egyes felelősségi- és hatásköri viszonyok szabályzatokban történő rögzítése teljeskörűen biztosítja a különböző összeghatárok szerinti beszerzési eljárások utólagos ellenőrizhetőségét és a feladatellátásban részt vevő személyek számonkérhetőségét.

#### A „Városi térfigyelő kamerarendszer bővítése” beszerzési eljárás során:

- a Beszerzési szabályzat által előírtaknak megfelelően történt a beszerzés kezdeményezése, a bíráló bizottság kijelölése, valamint a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményezése,
- az ajánlattételi felhívás 3 gazdasági szereplő részére azonos feltételekkel került megküldésre, a határidőket betartották,
- a döntés és az ajánlattevők tájékoztatása és dokumentálása az eljárásrend szerint valósult meg,
- a nyertes gazdasági szervezettel kötött szerződés megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi és jogi ellenjegyzés szabályszerűen megtörtént,
- a térfigyelő kamerák szerződés szerinti beszerzését és kihelyezését követően a tárgyi eszközöket határidőben nyilvántartásba vették.

#### A „Helyi közösségi tarifarendszer felülvizsgálata” kísértékű beszerzési eljárás során:

- a beszerzés előkészítése, valamint az árajánlatkérés és döntés a Beszerzési szabályzatnak megfelelően valósult meg,
  - a kötelezettségvállalás dokumentumának (Vállalkozási szerződés) pénzügyi és jogi ellenjegyzése a belső eljárásrend szerint történt,
  - a szolgáltatást a nyertes vállalkozás a szerződésben foglaltaknak megfelelően elvégezte.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az államháztartási számviteli szabályok betartásával végrehajtásra került.
  - A gazdálkodási jogkörgyakorlás mindkét beszerzés esetében, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítettek szerint, az arra jogosult, meghatalmazással rendelkező személyek által történt.
  - A vizsgált eljárások során biztosították a verseny tisztaságát, az ajánlattevők számára az esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot. Az integritás kontrollok jól működtek, a dokumentálás szabályszerű volt.

### Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés

#### ➤ Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése

Három alapról finanszírozott támogatás igénylését és felhasználását vizsgáltuk, abból a szempontból, hogy a támogatási szerződés összhangban áll az önkormányzati rendelettel, valamint a támogatási összeg felhasználása a szerződésben meghatározott kiadási jogcímenek kerületében elszámolásra.

### Tapasztalataink:

A **Civil Alap**, **Szociális és Egészségügyi Alap**, **Közbiztonsági Alap** terhére 2022. évben nyújtott pénzügyi támogatás vizsgálata



#### A támogatás jogszabályi keretei és a támogatás felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata

- A pénzügyi támogatás pályázati felhívása a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal került elkészítésre és kihirdetésre, a meghatározott határidők betartásával.
- A támogató a Magyar Államkincstár felé tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, a közzétételi kötelezettséget teljesítette hírlapban, honlapon történő megjelenéssel.
- A támogatott szervezet megfelelő tartalommal benyújtotta Pályázati Adatlapját, és csatolta a megfelelő mellékleteket.
- A támogató részéről a jogász-referens a beérkezett pályázati kérelemről befogadó nyilatkozatot készített a jogszabályban előírtak szerint.
- Az ellenőrzött szervezet által benyújtott pályázati dokumentációt a Bizottság érvényesnek minősítette, majd a Közgyűlés határozatban fogadta el.
- A támogatói döntésről a nyertes pályázót írásban értesítették az Ávr-ben foglaltaknak megfelelően.
- A Támogatási szerződés hiánytalanul tartalmazta a jogszabályban, valamint a helyi rendeletben előírt kötelező tartalmi elemeket.

#### A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése

- A támogatott szervezet a támogatási összeget a benyújtott pályázati kérelmében meghatározott célra használta fel a Támogatási szerződés 4. pontjának megfelelően.
- A támogatásként kapott összeget a szervezet 2022. évben használta fel, mely megfelel a költségvetési elszámolási szabályoknak.
- A támogatási szerződés aláírásánál és a támogatási összeg kiutalásához szükséges utalványrendeleten a pénzügyi kontrollok megfelelően működtek. A támogatási összeg utalására a szerződésben rögzített határidőn belül került sor.

#### Beszámolási kötelezettségek teljesítése

- Az ellenőrzött szervezet a támogatás felhasználására vonatkozó szakmai és pénzügyi beszámolóját határidőben benyújtotta.
- Az elszámolás alapját képező számlák és bizonylatok az adott támogatási időszakra vonatkoztak, a számlákon, bizonylatokon a hitelesítési és záradékolási kötelezettséget teljesítették.

#### ➤ **TOP-6.5.1.19-NY4-2020-00007 önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése**

Az ellenőrzéssel arról kívántunk bizonyosságot szerezni, hogy a pályázatot a támogatási szerződésnek és a jogszabályi követelményeknek megfelelően bonyolították le, teljesült a cél szerinti felhasználás, a számviteli elszámolások megfelelnek az Áhsz. előírásainak.

#### **Tapasztalataink:**

- A támogatási kérelem a pályázati felhívásban előírt határidőn belül került megküldésre. A kérelemhez csatolt dokumentumokat, nyilatkozatokat hiánypótlást követően, megfelelő tartalommal, teljeskörűen elkészítették.
- A Közbeszerzési törvényben, valamint a Közbeszerzési szabályzatban előírt rendelkezéseknek megfelelően, a becsült értéknek megfelelő közbeszerzési eljárás került lefolytatásra, melyet a Magyar Államkincstár utólagosan ellenőrzött és szabályszerűnek minősített.
- A közbeszerzés és a beszerzési eljárások nyertes vállalkozásaival kötött szerződések teljeskörűen megfeleltek az Ávr. 50. §-ában meghatározott előírásoknak.
- A beszerzési eljárásokat a pályázati felhívásnak és a Beszerzési szabályzatnak megfelelően bonyolították le.

- A pénzügyi elszámolások során benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatási szerződésben és a jogszabályokban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, a támogatási összeg felhasználására vonatkozó határidők betartásra kerültek, a cél szerinti felhasználás biztosított volt.
- A mérőföldkövenkénti szakmai beszámolókat az előírt határidőre megküldték, az ellenőrzés időpontjáig még nem került valamennyi beszámoló elfogadásra a Magyar Államkincstár által.
- A projektben részt vevők feladatait és felelősségüket a munkaköri leírás kiegészítésében és a célfeladat kiírásban számonkérhető módon szerepeltették.
- A számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat külön tervezési alapegységen, elkülönítetten tartották nyilván, a könyvelésük megfelel az államháztartási számviteli szabályoknak.
- Az információ átadás, adatszolgáltatás az Ellátási Osztály felé nem közvetlenül a műszaki átadás-átvételt követően történt, így az aktiválás és a biztosításba történő bejelentés késedelmesen valósult meg.
- A támogatási előleg időbeli elhatárolásra került, de az értékcsökkenés késedelmesen került elszámolásra.

### **Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése**

#### **➤ Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése**

Az ellenőrzést hat gazdasági társaságnál folytattuk le, amelyek a 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet (Gtbr.) hatálya alá tartoznak.

A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, meggyőződni arról, hogy a jogszabályi követelményeknek és módszertani útmutatóknak megfelelően készítették el a Compliance Programot, gondoskodtak a teljesítés nyomon követéséről.

#### **Tapasztalataink:**

- A Compliance Program elkészítésével és nyomon követésével kapcsolatos integritás kontrollok kialakításra kerültek (határidők, számonkérhető felelősségi körök, folyamatba épített kontrollok).
- A Programban kidolgozott eljárások, célok, követelmények, módszerek meghatározzák a szervezetre vonatkozó szabályokat, megteremtik a megfelelő működés alapvető kereteit.
- Megfogalmazásra kerültek a vezetés és a munkavállalók jogszabálykövető magatartását támogató megelőző intézkedések.
- A Compliance Program végrehajtásával elérni kívánt célkitűzések támogatják a Társaság stratégiai céljainak elérését, erősítik a szervezeti integritást, támogatják a Társaság pozitív megítélését, erősítik a megfelelési politikát.
- A Program felügyeletéért felelős személyt, valamint a Program teljesítésében közreműködő felelősöket az első számú vezető kijelölte.

A Compliance Program előkészítéséhez *rendelkezésre álltak a megfelelést támogató alábbi dokumentumok:*

- Végrehajtási ütemterv biztosítja a számonkérhetőséget, a Program végrehajtásának átláthatóságát.
- Megfelelési leltár készült a Társaság szabályzatairól, belső eljárásrendekről. A leltárban a szabályzatokat témák szerint rendszerezték, teljeskörűség és hatályosság szempontjából elvégezték a szabályzatok leltárkiértékelését, megfelelési kritériumok szerinti értékelését a megfelelési tanácsadó tárgyévire vonatkozó munkaterve tartalmazza.
- A munkaterv összhangban van a Gtbr. 10.§-ában meghatározott feladatokkal.



Az ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy a kialakított compliance funkció fejlesztéséhez szakmai irányítást adjunk, támogatva az első számú vezetőt. Továbbá visszacsatolást kapjunk a tulajdonosi elvárások teljesítéséről.

Gazdasági társaságok	Compliance program előkészítése, elkészítése, felülvizsgálata								Compliance program teljesítésének nyomon követése	Kontrollrendszer					Megfelelőség	
	Célok meghatározása	Compliance szabályzat megfelelése	Compliance program elkészítése, megfelelése	Program felülvizsgálás elvégzése	Megfelelőségi jelentés elkészítése	Vértelemértékelés	Megfelelőségi jelentés elkészítése	Megfelelőségi jelentés elkészítése		Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információ és kommunikáció	Nyomon követés és monitoring	Elért pontszám	%
Gtbr. Hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	38	97%
	2.	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	37	95%
	3.	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	34	87%
	4.	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	35	90%
	5.	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	35	90%
	6.	3	3	2	2	3	2	1	2	2	3	3	2	1	29	74%

Jelmagyarázat		Cégek minősítése													Összesítés	
Nem megfelelő	1	Nem megfelelő	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	2
Részben megfelelő	2	Részben megfelelő	0	2	3	2	0	2	1	2	3	2	0	1	3	21
Megfelelő	3	Megfelelő	6	4	3	4	6	4	4	4	3	4	6	5	2	55
Gtbr. Hatálya alá tartozó cégek elérhető pontszáma		<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>78</b>

Jelmagyarázat	
Nem megfelelő	1
Részben megfelelő	2
Megfelelő	3

Jelmagyarázat	
Gtbr. alá tartozó cégek elérhető pontszáma	13-39

Minősítés	
kiváló	90-100%
nagyon jó	76-90%
jó	61-75%
közepes	51-60%
gyenge	1-50%

2023. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

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

2023. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

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

##### 1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

Engedélyezett létszám 2023.01.01-én: 7 fő

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

Átlagos statisztikai állományi létszám: 7 fő

2023. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	7 fő

2023. évben végig teljes ellenőri létszámmal dolgoztunk.

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. (3.sz. melléklet)

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

A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra egy esetben volt szükség (az ellenőrzés megszakítására került sor a belső ellenőr betegsége miatt).

2023. 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 tartották szinten.

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében olyan témaköröket választottunk, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteinket, ezzel támogatva az éves ellenőrzési tervünk hatékonyabb teljesítését (közérdekű bejelentések, javaslatok, panaszok kezelése; adatvédelmi incidens megelőzése és kezelése a GDPR tükrében; az önkormányzati vagyongazdálkodás alapvető kérdései, közbeszerzés előkészítése). Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2023. évben 2 fő vett részt, 5 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

**2023. 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, szervezeten belül az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

Az Ellenőrzési Osztály vezetője olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai

teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentés-tervezetet a vizsgálatvezető 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 (főjegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szerve, tulajdonosi 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 jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2023. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

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

### **3. Összeférhetlenségi esetek**

A 2023. 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.

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



#### **4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A 2023. 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.

Ellenőrzés megszakítására és felfüggesztésre nem volt szükség.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

#### **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 2023. évben az irányításom alá tartozó belső ellenőrök betartották az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, gondoskodtak arról, hogy illetéktelen személyek ne férjenek hozzá a személyes adatokat is tartalmazó dokumentumokhoz, illetve ne tekinthessenek be az általuk vizsgált iratokba. Az ellenőrzési jelentés személyesen az ellenőrzött szervezet vezetőjének került átadásra, kizárva a jogosulatlan betekintést, hozzáférést.***

#### **7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

##### 2023. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- a monitoring stratégia kialakítása és működtetése a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat intézményeinél;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelési módszereinek megújítása, bővítése;
- a monitoring stratégia további fejlesztése intézményeknél;
- a települési nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos kockázatértékelési kritériumrendszer fejlesztése;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének fejlesztése;
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén;
- a tanácsadói tevékenység növelése.



Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2023. évi munkánk során:

- a monitoring stratégia az előző évhez hasonló szinten maradt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél, az intézményeknél jelentős javulást értünk el;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelésénél egyedi szempontokat határoztunk meg az ellenőrzés tárgyához, céljához igazodva;
- a monitoring stratégia az intézményeknél megfelelően működik;
- a települési nemzeti önkormányzatok kockázatelemzése, értékelési kritérium rendszere javult, de a célok hiánya miatt még nem teljeskörűen biztosítja a megfelelő kockázati szint meghatározását,
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok megfelelési funkciója gyakorlatiasabbá vált, a compliance program teljesítésének nyomon követését a megfelelési tanácsadó biztosítja;
- tanácsadói tevékenységre felkérés nem növekedett, de egyéb formában (PROBONO képzés keretében, belső ellenőri javaslatokon keresztül) elegendő információt tudunk adni az ellenőrzött szervezeteknek.

#### **Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.**

A 2023. évi ellenőrzési terv és szóbeli felkérés alapján az alábbi tervezett tanácsadói tevékenység valósult meg négy óvodánál:

**Tanácsadói feladat: az intézményi gazdálkodás szabályszerűsége**

**célkitűzése:** megfelelési kritériumok ismertetése a szabályszerű és célszerűt közpénzfelhasználás területén

**hatóköre:** önkormányzat irányítása alatt álló köznevelési intézmények - óvodák

**megvalósítás módszere:** PowerPoint előadás

**kapacitás:** egy fő

**tanácsadás végző:** Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

**ütemezése:** 2023. november hónap

**időigénye:** 3 nap

**záródokumentum elkészítésének határideje:** 2023. november 22.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az intézményvezetők és a gazdasági vezető:

- a megfelelő kontrollkörnyezetről (szabályzatok, munkaköri leírások tartalmi követelményei);
- a számviteli elszámolások megfelelési kritériumairól (bizonylatok, beszámoló);
- kiemelt gazdasági eseményekről (illetmény, munkába járás, előleg elszámolás, eszköz beszerzés, külső szolgáltatás);
- a belső ellenőrzés szempontjairól (hatályosság, jogkörgyakorlás, számviteli fegyelem, vezetői ellenőrzések);
- a folyamatok azonosításáról, kockázatok kezeléséről.



## 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.

#### 2023. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város - Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységeinek, az önkormányzati feladatellátással kapcsolatos ellenőrzések		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az önkormányzati ingatlanvagyon hasznosításának ellenőrzése	A vizsgált időszakban a vagyonhasznosítás körében ötmillió forintot elérő vagy meghaladó szerződésre vonatkozó adat az Önkormányzat hivatalos honlapján nem aktualizált. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Gondoskodjon a vagyonhasznosításra vonatkozó, ötmillió forint vagy azt meghaladó szerződés közzétételi kötelezettségének felülvizsgálatáról, teljeskörűségéről.
	A Vagyonrendeletben az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységeinek keretei kialakításra kerültek, de a vonatkozó jogszabályokkal való összhang részben biztosított. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Az Önkormányzat Vagyonrendeletét módosítsa az ingyenes átruházásra vonatkozó rendelkezéssel, egészítse ki a forgalomképesség megváltoztatásának módjára vonatkozó rendelkezéssel, egészítse ki a vagyonkimutatásra, vagyonkezelésre, átlátható szervezetre vonatkozó szabályokat.
	A kritériumrendszer vonatkozásában minden kockázatnál azonos feltételeket határoztak meg, mely nem minden esetben releváns. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Azonosítsa a kintlévőség kezelés lehetséges kockázatait, végezze el a kockázatelemzést, a kritériumokat a kockázatokhoz alakítsa ki. A kockázatelemzésben legalább a főfolyamatokhoz határozzon meg a feladatellátással elérni kívánt célokat.
Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	Az Osztály ellenőrzési nyomvonalában az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosították. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat, integritás kockázat	Gondoskodjon az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatáról, fejlesztéséről: az ellenőrzés során azonosított iratkezeléssel, iktatással kapcsolatos folyamatokat szerepeltesse az ellenőrzési nyomvonalban, összhangban a belső eljárásrendekkel, azonosítson kockázati tényezőket.
	A kockázatkezelés rendszere nem terjed ki a vizsgált feladatok folyamataira. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat, integritás kockázat	Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését követően vizsgálja felül kockázatelemzést és az azonosított kockázati tényezőket figyelembe véve határozzon meg kockázatokat
	A vezetői kontroll az iratok kivezetése, irattárba helyezés engedélyezése tekintetében nem működött. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat	Működtesse az iratok kivezetése, irattárba helyezése tekintetében a vezetői kontrollt.
Középtérszhez kapcsolódó feladatok ellenőrzése	A szerződésmódosításokat követően nem végezték el az utasítás felülvizsgálatát. A szerződésben meghatározott egyéb feladatok teljesítésének nyomon követését nem biztosította az utasításban kialakított beszámoltatási rend. <b>Következtetések:</b> Kontroll kockázat	Végezze el az utasítás 4.3 pontjában foglaltaknak megfelelően az utasítás felülvizsgálatát, és kezdeményezze módosítását.
	A kockázatok értékeléséhez kialakított kritériumok nem a szervezeti célokhoz igazodnak. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Vizsgálja felül a kockázatok értékelésére alkalmazott kritériumrendszerét és a szervezeti célokhoz igazodó kritériumokat határozzon meg.
a közbiztosítási értékhatár alatti beszerzési eljárás megfeleléségi vizsgálata	Az 5 millió forintot meghaladó 2022. évi szerződések Infotv. által előírt elektronikus közzététele nem történt meg. <b>Következtetések:</b> Integritás és reputációs kockázat	Gondoskodjon az Infotv. által előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítéséről az 5 millió forintot meghaladó 2022. évi szerződések vonatkozásában.
a TOP-6.5.1.19-MY1-2020-00007. számú Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projekt lebonyolításának ellenőrzése	A tárgyi eszközök üzembe helyezésének, aktiválásának nyomon követése nem működött megfelelően. <b>Következtetések:</b> Számviteli és kontrollkockázat	A kialakított kontrollpontok által meghatározott egyeztetéseket hajtsák végre és dokumentálják a befejezett projekt aktiválása, üzembe helyezése tekintetében.
	A vizsgált projekt vonatkozásában a személyes adatok kezeléséről tájékoztató, valamint hozzájáruló nyilatkozat nem készült. <b>Következtetések:</b> Adatvédelmi kockázat	Készítse el a projektek vonatkozásában a személyes adatok kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztatót, valamint hozzájáruló nyilatkozatot.
	Az iratok iktatása késedelmesen történt. <b>Következtetések:</b> Kontrollkockázat	Bitosítsa, hogy az iratok iktatása az Egyedi iratkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően a beérkezés napján, de legkésőbb az azt követő munkanapon megtörténjen
	A kritériumrendszer vonatkozásában minden kockázatnál azonos feltételeket határoztak meg, mely nem minden esetben releváns. <b>Következtetések:</b> Integritás kockázat	Vizsgálja felül és aktualizálja a Pályázatok és projektmenedzsment referatúra kockázatelemzést, - a kritérium rendszert a kockázati tényező alapjául szolgáló célkitűzés fontosságának megfelelően alakítsa ki, - a kockázatok értékét és a minősítést hozza összhangba az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározottakkal.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata - tulajdonosi ellenőrzés		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomonkövetése (hat gazdasági társaságnál)	A tulajdonosi elvárásnak megfelelő stratégiai céltérkép készült, melyben a működési folyamatok teljesítmény mérésére alkalmas mutatószámokat alakítottak ki, de 2023-ra vonatkozóan a teljesítménymérés mérőszámait és az elérni kívánt célértékeket nem vizsgálták felül. <b>Következtetések:</b> A stratégiai célok teljesülésének megfelelése nem értékelhető. (Kontroll kockázat)	Vizsgálják felül a stratégiai céltérképet, alakítsanak ki új teljesítménymutatókat az Állatpark szakmai feladataival kapcsolatosan, határozzák meg az elérni kívánt konkrét célértékeket, a meglévők esetében pedig gondoskodjanak felülvizsgálatukról.
	A Compliance Program 2023. I. negyedéves végrehajtásáról monitoring jelentés nem készült. <b>Következtetések:</b> Compliance Program előrehaladásának nyomon követése részben biztosított. (Megfeleléségi kockázat)	A Compliance Program előrehaladásának folyamatos nyomon követése érdekében a megfelelési tanácsadó negyedévente (I. negyedév alkalmával is) készítsen jelentést az ügyvezető részére, melyet a megfelelést támogató dokumentumokban és a megfelelésért felelős megbízási szerződésében is rögzítsenek.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata - Irányításvizsgáló ellenőrzések		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az irányításvizsgáló döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (három intézménynél)	Az intézményvezető az energia-veszélyhelyzet kezelése érdekében Takarékosági ütemtervben meghatározta a mérföldköveket, a határidőket, de a felelősöket írásban nem jelölte ki. Monitoring stratégia, a nyomkövetés érdekében nem készült. <b>Következtetések:</b> Az energiahatékonysági feladatok végrehajtásának számonkérhetősége, és az ütemezett feladatok nyomkövethetősége részben biztosított. (Integritás kockázat)	Monitoring stratégiában válságtervben, intézkedési tervben a feladat-, felelősségi köröket és a folyamatba épített kontrollokat határozza meg egyértelműen. Egységes monitoring stratégiában alakítsa ki a beszámoltatás rendjét (határidő, felelős, alkalmazott dokumentumok) az ütemezett feladatok végrehajtásának nyomkövethetősége érdekében.
	Az intézmény felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalát nem egészítették ki az energia-veszélyhelyzettel kapcsolatos feladatokkal, nem azonosították legalább azokat a folyamatokat, amit az energiafogyasztás csökkentésére, az energiahatékony működésre vonatkozóan intézkedtek, majd végrehajtottak. <b>Következtetések:</b> Az energia-megtakarítással kapcsolatos feladatok végrehajtásának felelősei nem számonkérhetőek, a teljesítés nem nyomkövethető. (Kontroll kockázat)	Egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalat az energia-veszélyhelyzettel, energiahatékony működéssel kapcsolatos folyamatokkal.
	A kockázatkezelést nem terjesztették ki az energia-veszélyhelyzet kezelésével kapcsolatos folyamatokra, a meglévő működési folyamatoknál sem azonosították mindazokat a kockázati tényezőket, melyek a veszélyhelyzet kezelése kapcsán bekövetkeztek vagy az intézkedések nélkül bekövetkezhetnek volna. <b>Következtetések:</b> A probléma késedelmes észlelése, kezelése. (Integritás kockázat)	A nyomvonal felülvizsgálatát követően, vizsgálja felül kockázatkezelését, az azonosított kockázatokhoz rendelje hozzá a veszélyeztetett célkitűzéseket, alakítsa ki kritériumrendszerét.

## Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az éves belső ellenőrzések információi, a monitoring vizsgálat eredményei és bekért adatok (vezetői ellenőrzések nyilvántartása, képzési kötelezettségekről adatszolgáltatás, ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzések, külső ellenőrzések nyilvántartása, vagyonynyilatkozattételi kötelezettség teljesítéséről adatszolgáltatás) alapján készült.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést 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.

Monitoring vizsgálatról szóló jelentés visszacsatolást ad a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásáról, a végrehajtásról szóló beszámolók hitelességéről.

### Értékelési szempontok:

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

Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a 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 vizsgálatuk. 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. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.



Az **információs és kommunikációs rendszer** vonatkozásában elsősorban az adatszolgáltatásokat, átláthatóságot, közzétételt, személyes adatok kezelését, tájékoztatást és adatszolgáltatást ellenőriztük. Az iratkezelés és iktatás megfelelőségét, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítését, a szabályzatok dolgozók általi megismertetését, az integritást sértő események bejelentését ellenőriztük, értékeltük.

A **monitoring rendszer**nél a szervezeti célok teljesítménymérését, a rendszeres felülvizsgálati kontrollok (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát, a támogatás elszámolásának és a vezetői ellenőrzések 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 hasznosak és célirányosak voltak-e.

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;
- 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 folyamatban van.

2023. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

## **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet megfelelősége pozitív irányba fejlődött a szabályozottság terén. A szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának eredményességét a belső ellenőri javaslatok és a főjegyző által megküldött figyelemfelhívó levél támogatta.

A hivatal működése során törekedett a pozitív kontrollkörnyezet megteremtésére.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiak biztosították:

- célok eléréséhez igazodó **teljesítménykövetelmények meghatározásával** (indikátorok, mutatók, mérőszámok)
- **következetes írásos szabályozásokkal** (belső szabályzatok, utasítások, ügyrendek)
- **világos, egyértelmű kommunikációval** (információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás)
- **a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával** (belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal)
- **a munkatársak folyamatos képzésével** (kötelező képzések, szakmai továbbképzéseken való részvétel)
- **megfelelő erkölcsi légkör kialakításával** (példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása)



- az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával (szervezeti integritást sértő magatartás, összeférhetetlenség szabályozása, kezelése)

A belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez 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 köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának XI/A. **Hivatásetika** fejezete rögzíti. A Hivatal önálló Etikai szabállyal 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. Felülvizsgálat 2023. évben megtörtént.

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 egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

#### **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 szabályzatokat teljeskörűen felülvizsgálták. A módosítást igénylő szabályzatoknál az aktualizálás és feltöltés megtörtént.

A szervezeti egységek ügyrendjei részletes feladatleírással és felelősök megjelölésével biztosították a szabályszerű működést és elszámoltathatóságot.



### Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2023. 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 nyomvonalba, 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 minden esetben állt fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntették, ezáltal biztosítottá vált az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzési kötelezettség teljesítése 2023. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
<i>Probono</i>	233	233
<i>Ügykezelői vizsga</i>	0	0
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	9	9
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	4	4
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	0	0

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 12 alkalommal 53 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2023. évben		
Képzést szervező	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	4
	Ellenőrzési Osztály	5
	Gazdasági Osztály	15
Eger-Park Hotel	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Magyar Államkincstár	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Jegyzői Kabinet	2
	Gazdasági Osztály	1
OMI KFT	Gazdasági Osztály	3
INVENTUM TUDÁSTÁR KFT	Jegyzői Kabinet	1
	Gazdasági Osztály	1
Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szakirányú továbbképzés NKE	Gazdasági Osztály	1
Magyar Főépítésszek Országos Főépítési Koll.	Főépítési Osztály	3
ART VITAL KFT	Főépítési Osztály	1
GB SUSTAINABILITY AUDIT KFT	Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	1
Debreceni Egyetem	Polgármesteri Kabinet	2
MAVOR LEGAL KFT	Polgármesteri Kabinet	1
		53

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

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

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonalal.



Az ellenőrzési nyomvonalak további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az önkormányzati, hivatali feladatokat.

Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

Az ellenőrzések tárgyát érintő folyamatokat azonosították, egy-két esetben tapasztaltunk hiányosságot, az egyes feladatellátáshoz köthető adatszolgáltatások alfolyamatait részben azonosították, kisebb módosítást igényelnek.

#### Kontrollkörnyezet értékelése a tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján:

- A belső eljárásrendek a települési támogatások folyósítása vonatkozásában biztosítják a szabályszerű lebonyolítást, valamint a részletesen meghatározott feladatok és felelősségi körök a számon kérhetőséget. Az ellenőrzési nyomvonalban a támogatás utalásával, kifizetésével kapcsolatosan még nem teljeskörűen azonosították a kockázati tényezőket, tartalmi elemei nem teljeskörűek.
- A belső szabályzatokban, ügyrendekben, az ügyintézők munkaköri leírásában az ingatlanvagyon egyeztetéssel kapcsolatos feladatot meghatározták, de nem egyértelműen. A felelősök kijelölését és a határidők meghatározását úgy szabályozták, hogy a számonkérhetőséget biztosítsák. Az ellenőrzési nyomvonalban az egyeztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították, folyamatgazdát kijelöltek, közös kontrollpontokat az Ellátási Osztállyal és a Vagyongazdálkodási Osztállyal kialakították.
- A vagyongazdálkodással kapcsolatos kontrollkörnyezet kialakításával, a rendeletekben, ügyrendben, munkaköri leírásokban meghatározott feladat- és felelősségi körök, hatásköri viszonyok rögzítésével biztosított a szabályszerű, ellenőrizhető feladatellátás. A vagyonhasznosítás dokumentumainak és az ellenőrzési nyomvonalnak az aktualizálásával, kiegészítésével a vagyongazdálkodás területén az integritás kontrollok erősödnek.
- A Szervezeti és Működési Szabályzat és Egyedi iratkezelési szabályzatban rögzítettek biztosítják a szabályszerű iratkezelési feladatellátást. Az Igazgatási Osztály ügyrendjében nem határozták meg az ügyintézők iratkezeléssel, iktatással kapcsolatos feladatait, a munkaköri leírásokban részben kerültek rögzítésre. Az eljárásrend nem, a munkaköri leírások csak részben biztosítják az iratkezelési feladatok számonkérhetőségét. Az ellenőrzési nyomvonalban az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosítottak.
- Szervezeti és Működési Szabályzat, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Ügyrendje, Egyedi iratkezelési szabályzat biztosítják a szabályszerű feladatellátást és a számon kérhetőséget. A közlekedési és közmű ügyintéző munkaköri leírása nem tartalmazza az iratkezelési helyettesítő feladatát. Az Osztály ellenőrzési nyomvonalában az iratkezelési tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat, kontrolltevékenységeket nem azonosítottak.
- A belső szabályzatokban, ügyrendekben a köztétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat meghatározták, a felelősök kijelölését és a határidők meghatározását úgy szabályozták, hogy a számonkérhetőséget biztosítsák. Az ellenőrzési nyomvonalban a köztétkeztetés folyamatait azonosították, folyamatgazdákat kijelöltek, közös kontrollpontokat kialakították.
- Az intézményvezetők az energiaválság miatt intézkedtek az intézményi működés kontrollkörnyezetének fejlesztése érdekében. A kulturális alapszolgáltatások biztosításával, energiamegtakarítással kapcsolatos célkitűzéseket határoztak meg, válságtervet készítettek, monitoring stratégiát alakítottak ki. Felülvizsgálták és aktualizálták az érintett szabályzatokat. Kiegészítették az ellenőrzési nyomvonalat az energiaválság kezelésével és energiamegtakarítást eredményező folyamatokkal, de további folyamatok azonosítása szükséges.



- A Közbeszerzési referatúra felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalában a felelősségi, irányítási, ellenőrzési folyamatok kiegészítésre kerültek az előző évhez képest, de még nem határozták meg azokat teljeskörűen, az eljárásrendekkel összhangban.
- A projekttel kapcsolatos feladatok szabályszerű ellátásának biztosítására a kontrollkörnyezet kialakításra került. A szabályzatokban, belső eljárásrendekben, munkaköri leírásokban rögzített feladat- és felelősségi körök által biztosított az ellenőrizhetőség, számonkérhetőség. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a korábbi ellenőrzés javaslatait figyelembe véve megtörtént, az összeférhetetlenség megszüntetésére került.
- A céltámogatásokra vonatkozó megfelelő kontrollkörnyezetet az Ügyrendekkel és a munkaköri leírásokkal kialakították, az ellenőrzési nyomvonalban a főfolyamat meghatározásra került, az alfolyamatokat kellő részletezettséggel alakították ki, a további részfolyamatokat logikailag egymásra épülve szerepeltették.
- A köztulajdonban álló Gazdasági Társaságok (6) elkészítették a megfelelést biztosító dokumentumokat, felülvizsgálták a Compliance szabályzatot, és azzal összhangban elkészítették a Compliance Programot, amely leköveti a hazai irányelveket. Az Ellenőrzési nyomvonalat kiegészítették a Compliance Programmal kapcsolatos feladatokkal, biztosítja a folyamatszemléletet. A Compliance szabályzat és az Ellenőrzési nyomvonal közötti összhangot megteremtették.

#### A kontrollkörnyezet összegző 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
kötelező szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása	x				
hatás- és felelősségi körök meghatározása	x				
munkaköri leírások		x			
szervezeti célok teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása		x			
<b>szabályozási kulcselemek</b>	<b>kiváló</b>	<b>jó</b>	<b>közepes</b>	<b>gyenge</b>	<b>nagyon gyenge</b>
szervezeti és működési szabályzat	x				
ügyrendek		x			
számviteli, gazdálkodási szabályzatok	x				
működési szabályzatok	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság, információátadás szabályozása			x		
iratkezelés szabályozása	x				
ellenőrzési nyomvonal		x			
integritáshoz kapcsolódó szabályzatok		x			
köztisztviselők kötelező képzési kötelezettségének teljesítése	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 (folyamatgazdák) főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljeskörűen bontották alá részfolyamatokra, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése még nem történt meg.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egység vezetői elkészítették a beazonosított kockázatok elemzését, amely megfelelt a belső szabályzat előírásainak.

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

A folyamatszintű kockázatelemzés, kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a hivatalban. Ezáltal a szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, szervezeti célokhoz igazodó kockázatelemzési kritériumok meghatározása, integrálás kockázatok azonosítása).

### A 2023. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

- A támogatások folyósításával kapcsolatosan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázati tényezők és kockázatok azonosítása csak részben történt meg.
- A kockázati leltárban szervezeti és stratégiai célt is meghatároztak a vagyongazdálkodási feladatokkal kapcsolatban. A kritériumrendszert a szervezeti célokhoz igazodva alakították ki. Az egyeztetési feladatokkal kapcsolatban azonosított kockázatok elkerülésére intézkedést határoztak meg.
- A folyamatok és az azonosított kockázati tényezők összhangban vannak az ellenőrzési nyomvonallal, a kockázatokat azok mentén azonosították és foglalmazták meg, azonban a kockázatkezelés a teljes feladatellátást nem fedi le. Az egyes kockázatok valós kockázati szintjének a meghatározásához, a kialakított feltételrendszer fejlesztést igényel.
- A Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények kockázati leltárában szervezeti célokat határoztak meg a közétkeztetési feladatokkal kapcsolatban. A kritériumrendszert az intézmények a szervezeti célokhoz igazodva alakították ki, de a koordinálásért felelős szervezeti egység nem. Intézkedéseket határoztak meg, amelyekről nyilvántartást vezettek.
- A feltárt folyamatok mentén a célok elérését veszélyeztető kockázati tényezők és kockázatok csak részben kerültek azonosításra.
- A Pályázatok és projektmenedzsment referatúrán a kockázati tényezőket és kockázatokat azonosították és értékelték, a kritériumrendszer még fejlesztést igényel, a kockázatok minősítése nincs összhangban az Integrált kockázatkezelési szabályzattal.
- A kockázatelemzésben a kockázatok elemzése, rangsorolása felmerülési helye, hatásuk súlyossága és bekövetkezési valószínűsége nem teljes körű.
- A köztulajdonban álló Gazdasági Társaságok működését lefedő kockázatkezelés kiterjed a Compliance program elkészítésével, végrehajtásával, nyomon követésével kapcsolatos folyamatokra, a kritériumrendszert az adott folyamatokhoz határozták meg. Elvégezték a megfelelési folyamat azonosított kockázatainak értékelését, kockázatkezelési intézkedési terv készült és meghatározták a maradvány kockázatokat is.

### **Általános értékelés:**

- A folyamatgazdák írásbeli kijelölése a Belső Kontroll Kézikönyv mellékleteként teljesült.



- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket, a felülvizsgálat nem teljeskörűen történt.
- A folyamatgazdák többsége értékelte az ellenőrzési nyomvonalában azonosított kockázatokat.
- A feltárt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján, a kialakított kritériumok alapján értékelték.
- A kritériumrendszer kialakítása során a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében jellemzően a folyamatgazdák általánosan, nem az elérni kívánt célokhoz határozták meg az értékelési feltételeket.
- A kockázatok minősítésének feltételei nem megfelelően kerültek meghatározásra több folyamatnál felülvizsgálatuk indokolt.
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmaztak.
- A kockázatelemzés, kockázati leltár felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték, de fejlesztést igényel.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt és elkészítette a szervezeti összesítő kockázati leltárt és a szervezeti szintű kockázatelemzést. A munkacsoport hatékonyabban működött tárgyévben.

**Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontjai:**

- kockázatok azonosítása, teljeskörűség szempontjából,
- 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, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események – amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás);
- a kockázati tűréshatár meghatározás biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen;
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e;
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák, belső kontroll koordinátor kijelölése		x			
kockázatkezelési munkacsoport kijelölése			x		
kockázatkezelési munkacsoport működése		x			
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége			x		
kockázatelemzés 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 belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

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, ellenőrzési nyomvonal)*
- forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja, *(belső szabályzatok, ügyrendek)*
- igazolás, *(kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata = Gazdálkodási Szabályzat)*
- egyeztetések *(számlarend, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal)*
- teljesítmény vizsgálat, *(teljesítményértékelés, beszámolók)*
- felügyelet *(feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)*

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát. 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 az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem teljeskörűen azonosították.

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 segítettek a vezetőket.

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

#### **Kontrolltevékenységek értékelése a 2023. évi ellenőrzések megállapításai alapján:**

##### Települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése

##### Jóváhagyó, egyeztető, felülvizsgálati kontrollok hatékonyságának értékelése

- az aktualizált eljárásrendek, a munkaköri leírások esetében a Gazdasági Osztály vezetője általi jóváhagyó kontroll megfelelően működött,



- a települési támogatásokat megállapító határozatokon a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás biztosította a jogszabályoknak, belső eljárásrendeknek való megfelelést,
- a kulcskontrollokat a meghatalmazással, megbízással rendelkező személyek végezték minden esetben a kiadási pénztárbizonylatokon, utalványrendeleteken, így a gazdálkodási jogkörgyakorlás szabályszerű volt,
- a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (határozat) alapján, teljesítésigazolást, érvényesítést, pénzügyi ellenjegyzést, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül - hat utalás kivételével - megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek, a pénzügyi kontrollt megfelelően alkalmazták.

#### Önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartásának és hasznosításának ellenőrzése:

- A jóváhagyó és felügyeleti kontrolltevékenységek működtek. A felülvizsgálati és egyeztető kontrollok az ingatlanvagyon bruttó érték egyezőségének biztosítása tekintetében működtek, de a vagyonkezelésben lévő forgalomképtelenné minősített ingatlanok esetében nem.
- A vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás hatásköreit (átruházott hatásköröket) részletesen meghatározták az Önkormányzat Vagyonrendeletében, SZMSZ-ben. A Vagyongazdálkodási Osztály Ügyrendjében kialakított feladat- és felelősségi körök az egyértelmű számonkérhetőséget biztosítják. A hatásköri viszonyok a gyakorlatban is megfelelően működtek, a kontrollhatékonyság megfelelő volt, a felülvizsgálati kontroll fejlesztést igényel,
- a Közgyűlés a vagyonhasznosítással kapcsolatos, jogszabály által előírt rendeleteket megalkotta,
- a Közgyűlés által átruházott polgármesteri döntések megfelelőek voltak,
- a Vagyongazdálkodási Osztály Ügyrendjében az osztályvezető vezetői kontrollja részletesen kialakításra került.

#### Iratkezelés gyakorlatának ellenőrzése:

##### Jóváhagyó kontroll működött:

- a szervezeti egység ügyrendjét megfelelően a címzetes főjegyző jóváhagyta,
- a munkaköri leírásokat a munkáltatói jogkör gyakorlója, valamint az osztályvezető aláírta,
- osztályvezető az osztályon keletkező ügyiratok aláírásával, elektronikus aláírásával a hivatali kapun történő kiküldéskor,
- a csoportvezető a csoportja által készült kimenő iratok aláírásával, az osztály ügyrendjében és a kiadmányozás rendben rögzítettek szerint.

##### Felülvizsgálati kontroll működött:

- az ügyintézőkre az osztályvezető által szignálására került ügyek tekintetében,
- osztályvezető és csoportvezető részéről az ügyintézők által készített dokumentumok kivezetésekor.

##### Felülvizsgálati kontroll részben működött:

- az osztályvezető részéről az Egyedi iratkezelési szabályzat munkavállalókkal történő megismertetése során,
- az iratok iktatása vonatkozásában,
- a munkaköri leírások aktualizálása tekintetében. 2 esetben nem került a munkaköri leírásba az Egyedi iratkezelési szabályzat megismerésére és alkalmazására történő hivatkozás.

##### Felülvizsgálati kontroll nem működött:

- az Osztály ellenőrzési nyomvonalának, kockázatkezelésének felülvizsgálata során a vizsgálat tárgya tekintetében.

##### Egyeztető kontroll működött:

- ügyintéző és az ügykezelő az irat irattárba adásakor az előadói ív kitöltése, dokumentumok, térítvevények meglétének egyeztetése során,
- iratkölcsonzés során az ügykezelő által készített, az ügyintéző által aláírt ügyiratpótló lappal.



### Közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése:

Az egyeztető kontrolltevékenységek működtek:

- A Vállalkozók és az intézmények esetében a havi teljesítések, adagszámok egyeztetése folyamatos volt, dokumentált, a felelősök által igazolt, a kimutatásokat a számlákhoz csatolták.
- Az intézmények és a Vállalkozók a normatív állami támogatás igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó kimutatásait a Gazdasági Osztály munkatársaival egyeztették.
- A szünidei étkeztetés elszámolása esetében a Vállalkozók, a Gazdasági Osztály és a Szociális és Köznevelési Osztály között az egyeztetés folyamatos volt, az elszámolást határidőben teljesítették.
- A szerződéses teljesítés elszámolási időszakonkénti egyeztetését a Vállalkozók és a Gazdasági Osztály munkatársai elvégezték, az elszámolást határidőben teljesítették.

A felülvizsgálati kontrolltevékenységek működtek:

- A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatát elvégezték, a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat a szervezeti egységek feladatai között meghatározták.
- A szervezeti egységek ügyrendjeit, az osztályvezetők és a dolgozók munkaköri leírásait felülvizsgálták, szükség szerint módosították.
- Az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták, az intézmények a közétkeztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították. A szervezeti egységek az Utasításban meghatározott feladatok mentén azonosították a folyamatokat.
- A Vállalkozókkal való elszámolás pénzügyi ellenjegyzését az intézmények esetében a gazdasági vezetők, a Polgármesteri Hivatal esetében a Gazdasági Osztály vezetője, a jogi ellenjegyzést a Szociális és Köznevelési Osztály jogásza elvégezte.

A felülvizsgálati kontrolltevékenységek nem működtek megfelelően:

- Az Utasítás felülvizsgálatát nem végezték el a szerződésmódosításokat követően, nem végezték el a beszámolási határidők módosítását az elszámolási időszaknak megfelelően, és nem különítették el egyértelműen az intézményi és a szakértői feladatokat.
- Az intézményvezetők munkaköri leírásainak módosítása esetében a felülvizsgálati kontroll részben működött, 3 óvodavezető esetében nem vizsgálták, hogy a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat meghatározták-e, a munkaköri leírások kiegészítését nem végezték el.
- Az iratok iktatását nem az *Egyedi Iratkezelési Szabályzat* szerint végezték, az irattári jelet nem annak megfelelően jelölték ki.

A jóváhagyó kontrolltevékenységek megfelelően működtek:

- A Polgármesteri Hivatal és a KÖZIM felülvizsgált és módosított SZMSZ-ét, a Közgyűlés jóváhagyta.
- Az óvodák módosított SZMSZ-ét, Házirendjét a Közalkalmazotti Tanács és a Szülői Szervezet képviselői jóváhagyták, legitimációs záradékkal ellátták.
- A szervezeti egységek esetében a módosított munkaköri leírásokat, ügyrendeket a munkáltatói jogokat gyakorló Címzetes Főjegyző aláírásával igazolta.
- A szerződéses teljesítés időszakonkénti elszámolását, a szerződésmódosításokat a Polgármester, a Vállalkozók, és az intézményvezetők aláírásukkal jóváhagyták.
- Az intézményvezetők a Gazdasági Osztály és a Szociális és Köznevelési Osztály felé teljesített adatszolgáltatásokat (szünidei étkeztetés elszámolása, feladatmutatók tervezése, módosítása, elszámolása, beszámoló) minden esetben aláírásukkal igazolták.

A felügyeleti kontrolltevékenység megfelelően működött:

- A közétkeztetési szerződés módosításokat a Szociális és Köznevelési Osztály előterjesztését követően, az Önkormányzat Gazdasági és Tulajdonosi Bizottsága határozatban fogadta el.

#### Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése:

- az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok megfelelő működését a benyújtott pályázatok elbírálása tekintetében, a Közgyűlés határozatával biztosította,
- a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottság, és a Közgyűlés véleményezési és jóváhagyó kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött,
- a pályázati dokumentum, a pénzügyi elszámolás és szakmai beszámoló kontrollja a benyújtott dokumentumok felülvizsgálatával a jogtanácsos által megvalósult,
- a jogtanácsos részéről az egyeztető és a felülvizsgálati kontroll részben volt megfelelő a támogatási szerződés előkészítése és megkötése során, mivel a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben a kiutalási határidő tekintetében nincs összhang,
- a felülvizsgálatot végző szervezeti egységek határidőben teljesítették beszámolási kötelezettségüket, az egyeztető kontrolltevékenység megfelelően működött.

#### Kulcskontrollok működése:

- a támogatási szerződések aláírására a pénzügyi és jogi ellenjegyzést követően megfelelően került sor,
- a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (támogatási szerződés) alapján, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, teljesítési igazolást, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül megtörtént, ebben az esetben a kulcskontrollok megfelelően működtek, a pénzügyi kontrollt megfelelően alkalmazták,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört.

#### Projekt lebonyolításának felülvizsgálata:

- a pályázat előkészítése és megvalósítása során, a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottságok, a Polgármester és a Közgyűlés véleményezési és jóváhagyási kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött,
- a közbeszerzési és beszerzési eljárások esetében a döntéshozatal során az egyeztető, felülvizsgálati és jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek,
- a szerződések pénzügyi és jogi ellenjegyzése biztosította a jogszabályoknak, belső eljárásrendeknek való megfelelést,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört,
- az egyeztető kontroll a gazdasági osztállyal az aktiválás és az értékcsökkenés vonatkozásában részben működött,
- a pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók kontrollja a MÁK-on keresztül a benyújtott dokumentumok felülvizsgálatával és jóváhagyásával valósult meg,
- a belső szabályzatok, eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

#### Compliance Program és annak végrehajtásának felülvizsgálata

Az ellenőrzési nyomvonalban a Compliance Programmal kapcsolatos, folyamatba épített kontrollokat kialakították, érvényesül az integritás. Kontrollhatékonyság megfelelő volt; a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztető kontrollok működtek.

#### Jóváhagyó kontrollok:

- Compliance szabályzatot, Compliance Programot az első számú vezető jóváhagyta,

- kijelölte a Compliance Program elkészítéséért és felügyeletéért felelőst a megfelelési tanácsadó személyében, és a Program végrehajtásában közreműködő felelősöket a szakmai vezetők, folyamatgazdák személyében,
- az első számú vezető kijelölte a megfelelésért felelőst, a feladatait számonkérhető módon írásban meghatározták, melyet az első számú vezető jóváhagyott.

**Felügyeleti, felülvizsgálati kontrollok:**

- felülvizsgálatra került a megfelelési tanácsadó munkaköri leírása,
- Compliance szabályzat kiegészítésre került a Compliance Program készítésével és nyomon követésével kapcsolatos feladatokkal,
- elkészültek a megfelelést biztosító dokumentumok (megfelelőségi leltár, képzési terv, munkaterv, stratégiai céltérkép, végrehajtási ütemterv),
- az Ellenőrzési nyomvonal és a kockázatkezelés kiegészült a Compliance Programmal kapcsolatos folyamatokkal,
- a Compliance Program végrehajtási ütemtervének teljesüléséről időarányos jelentés készült az első számú vezető részére.

**Egyeztető kontrollok:**

- a megfelelést biztosító dokumentumok jogszabállyal, irányelvekkel való összhangját biztosították,
- folyamatgazdákkal, első számú vezetővel való egyeztető kontroll a megfelelési folyamatokba beépítésre került.

**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)
- kulcskontrollok megfelelése
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás)
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása
- 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				
adatvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek		x			
"négy szem elvének" érvényesülése	x				
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)	x				
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata	x				
iratbetekintés nyomonkövethetősége	x				

#### 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 nyomom 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 megtörtént, a hatályát a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztették. Az ellenőrzési javaslat hasznosult.

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) készül előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve, a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

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

A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláltuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). A közérdekű adatok felülvizsgálatáért, az aktuális adatok megküldéséért felelősöket belső szabályzatban rögzítették.

A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján:

- javult a közérdekű adatok aktuális megjelenítése a honlapon, kisebb hiányosságok még előfordultak,
- a társosztályok közötti kommunikáció, adatszolgáltatás hatékonyabb és eredményesebb volt,
- az iratokon feltüntetett irattári jelek alkalmazása során az adatvédelmi szabályoknak megfelelő őrzési időket határoztak meg,
- a vizsgált eljárásrendek megismertetése az osztályon dolgozókkal részben volt megfelelő,
- a dolgozók a megfelelő hozzáférési jogosultságokkal rendelkeztek,
- az iratok kölcsönzése a belső eljárásrendnek megfelelően, szabályosan történt,
- céltámogatásoknál a pályázati felhívás szerinti tájékoztatásra, közzétételre és adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségnek eleget tettek,
- az intézmények és az irányítószerv közötti kapcsolattartás folyamatos volt, az adatszolgáltatások határidőben teljesültek.

#### 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 (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség)
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás)
- kapcsolattartás, kommunikáció támogatóval, támogatott szervezettel.

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű adatok formai megjelenítése az info.tv.szerint a honlapon	x				
adatvédelmi tisztviselő bejelentése a NAIH felé			x		
szabályzatok megismertetése az érintett dolgozókkal		x			
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása		x			
külső partnerekkel való kommunikációs szabályok betartása (adatszolgáltatás)	x				
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			
támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel	x				
hozzáférési jogosultság meghatározása	x				
adatkezelési tájékoztató megfelelése		x			
belső adatszolgáltatás rendszere		x			
kapcsolattartás támogató/támogatott szervezetekkel	x				

#### **5. Nyomon követés (Monitoring)**

A monitoring stratégia elveit a Hivatal a Belső Kontroll Kézikönyvben határozta meg.

#### A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

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

A hivatal monitoring stratégiájának gyakorlati alkalmazása javult, de további fejlesztést igényel. A nyomon követés (beszámoltatás, vezetői kontroll) részben dokumentált.

### **A tárgyevi ellenőrzések során tapasztaltak:**

**A vagyon nyilvántartással és hasznosítással kapcsolatos feladatoknál a nyomon követés az alábbiak szerint valósult meg:**

- az eltérések rendezését követően az ingatlanvagyonot egyeztették a kataszteri adatokkal, analitikus és számviteli nyilvántartásokkal, a bruttó érték és a forgalomképesség szempontjából is,
- az értékesítésre kijelölt, üres ingatlanok nyilvános pályáztatásával,
- a vagyonhasznosításból származó kintlévőség csökkentése céljából fizetési felszólítások és egyenlegközlők küldésével, végrehajtási cselekményekkel,
- rendszeres egyeztetéssel a társosztállyal,
- a hasznosítási igény növelése érdekében az önkormányzati rendelet módosításával, az NLC ingatlanok licit induló árának mérséklésével az I. övezetbe tartozó helyiségek körében.

### **Projekt lebonyolítás és beszerzések nyomon követése:**

- a mérföldkövek szerinti teljesítés alakulását folyamatosan nyomon követték, az aktiválás nyomon követése nem volt megfelelő,
- a beszerzések végrehajtásáról a Közgyűlés tájékoztatása megtörtént, a vezetői beszámoltatás rendszeres értekezletek formájában valósult meg.

### **Iratkezelés folyamatának nyomon követése:**

- a vizsgált ügyiratok esetében az iratok iktatására késedelmesen került sor,
- az ügyiratok kivezetésre, irattárba helyezés engedélyezésre az ellenőrzött időszakban még nem került sor.

### **Közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok nyomon követése:**

- a rezsiárak, az alapanyagok árának emelkedését nyomon követték, egyeztetések alapján a nyersanyagnorma emelését elvégezték,
- a pénzügyi, gazdasági feladatok tekintetében (áremelkedés, adagszámok, elszámolás) a nyomon követés folyamatos volt,
- az adagszámok csökkenését eredményező okokat feltárták, javaslatokat fogalmaztak meg a szolgáltatás javítására,
- a *Végleges Fejlesztési Terv* ütemterv szerinti teljesítését folyamatosan egyeztették,
- az értekezletek, egyeztetések, intézményi beszámolók nem szolgáltatnak elegendő információt a szerződéses teljesítés nyomon követéséhez, önálló beszámoló készítését kezdeményezték a Vállalkozók részéről, valamint a beruházások teljesítésével kapcsolatban.

### **Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának nyomon követése:**

- a korábbi időszakra vonatkozó szakmai, pénzügyi beszámolók nyomon követése a jogász-referens által biztosított volt,
- a korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtása az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatával kapcsolatosan nem teljesült,
- a támogatási összeg cél szerinti felhasználása a beérkezett beszámolások alapján megtörtént.

### **Irányítószervi ellenőrzés – nyomon követés:**

- az energiaválság kezelése érdekében bevezetett és végrehajtott intézkedésekkel a fenntartói elvárások teljesültek,
- az energiafogyasztás rendszeres mérésének eredményeivel igazolták, hogy a 25%-os energiamegtakarítást az Intézmény elérte,
- a rendelkezésre álló szakmai mutatók, teljesítményértékelések alapján megállapításra került, hogy az alapszolgáltatásokat az Intézmény folyamatosan biztosította.

#### Tulajdonosi ellenőrzés – nyomon követés:

- Compliance Program végrehajtásának nyomon követése a végrehajtási ütemtervben kialakításra került, de a monitoring jelentések féléves gyakorisága helyett a negyedéves gyakoriságú beszámolási kötelezettséget célszerű meghatározni,
- tulajdonosi elvárásnak megfelelő stratégiai céltérkép készült, ahol a működési folyamatokhoz rendelt, teljesítmény mérésére alkalmas mutatószámok, indikátorok 2023-ra vonatkozóan felülvizsgálatra kerültek, de a céltérkép nem tartalmazza az elérni kívánt célértékeket, így a teljesítés megfelelősége nem értékelhető,
- a Társaság a 2022. évi mutatószámok alakulásáról a tulajdonosi joggyakorló felé beszámolt,
- a Compliance Program 2023. évi időarányos végrehajtásáról monitoring jelentés készült.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékelte és minősítette a belső kontrollrendszer öt elemét. Kiemelt figyelmet fordítottunk az integritás jelentőségének tudatosítására.

A nyomon követés megfelelősége érdekében az éves ellenőrzési jelentéshez beszámoltak a szervezeti egység vezetők a tárgyévi vezetői ellenőrzéseikről.

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján				
Szervezeti egység neve	Vezetői ellenőrzések száma (db) típusonként			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Adóosztály	-	-	-	-
Címzetes Főjegyző	11	-	8	1
Ellátási Osztály	3	2	-	-
Főépítési Osztály	-	-	-	-
Gazdasági Osztály	4	1	2	3
Igazgatási Osztály	-	1	-	-
Jegyzői Kabinet	6	-	4	1
Közterület-felügyelet	3	3	-	3
Kulturális Osztály	1	-	-	-
Polgármesteri Kabinet	7	-	-	-
Szociális és Köznevelési Osztály	12	-	2	-
Vagyongazdálkodási Osztály	2	-	2	-
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	-	-	-

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

#### 2023. évi monitoring vizsgálatok:

2023. évre öt monitoring vizsgálatot terveztünk, és tíz vizsgálat lefolytatását folytattuk le. Mivel a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál új feladat volt az előző években a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, ezért a monitoring vizsgálatba nem csak egy társaságot vontunk be, hanem mind a hat érintett szervezetet. Ezzel az ellenőrzéssel az első számú vezetőnek kívántunk segítséget nyújtani, visszacsatolást adni az eddigi feladatok teljesítésének megfelelőségéről.

Két intézményi, két hivatali és hat gazdasági társaság esetében vizsgáltuk felül, hogy a korábbi belső ellenőrzési javaslatok milyen mértékben hasznosultak.

Kockázatelemzéssel választottuk ki a monitoring alá vont intézményeket és ellenőrzési témákat. Célunk az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a belső ellenőrzési javaslatok hasznosulásáról, illetve a vezetői intézkedés végrehajtásáról.

A monitoring vizsgálat megállapította, hogy teljesítették az intézkedési tervben vállalt feladatokat. Ahol nem teljeskörűen hajtották végre az intézkedéseket, ott írásban felhívtuk a szervezet vezetőjének a figyelmét, és kértük az intézkedés megtételét.

A monitoring eredménye:

<b>Nyiregyházi MJV Polgármesteri Hivatalánál 2022. évben „a selejtezés lebonyolításának ellenőrzése” során az Ellátási Osztály vezetőjének a kontrollkörnyezet fejlesztésére tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata</b>		
<b>Sz.</b>	<b>Intézkedések</b>	<b>Monitoring vizsgálat eredménye</b>
1.	A Felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzatot kiegészítik az általános tartalmi elemekkel, a személyes adatokat is tartalmazó eszközök selejtezése, megsemmisítése során alkalmazandó eljárások részletszabályaival, a befejezetlen beruházásokkal kapcsolatos rendelkezésekkel, a számviteli nyilvántartásokon történő átvezetés határidejével	A Felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat, valamint az Egyedi iratkezelési szabályzat hiányosságai megszüntetésre kerültek.
2.	Az Egyedi iratkezelési szabályzat hiányosságait megszüntetik az iratselejtezési jegyzőkönyv jóváhagyásáért felelős személy, továbbá a megsemmisítés módja, felelőse, dokumentálása vonatkozásában. Az iratselejtezés elvégzésére meghatározott határidőt módosítják, hogy az megvalósítható legyen az előírt határidőig.	
3.	Az Ellenőrzési nyomvonalban azonosítják a további folyamatokat a teljes lefedettség biztosítása érdekében.	Az Ellátási Osztály ellenőrzési nyomvonalában az eszközök, valamint az iratok selejtezésével kapcsolatos folyamatok további részfeladatokra bontása megtörtént.
4.	A csoportvezető és a karbantartó munkaköri leírásai kiegészítésre kerülnek a belső eljárásrendekkel való összhang biztosítása érdekében.	A munkaköri leírások kiegészítésre kerültek.
<b>A Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központnál a 2021. és 2022. évben magas kockázatúnak minősített javaslatokra hozott intézkedései végrehajtásának felülvizsgálata</b>		
<b>Sz.</b>	<b>Intézkedések</b>	<b>Monitoring vizsgálat eredménye</b>
1.	A 2021. évben javasolt adatkezelési tájékoztatókat elkészítik (szerződő természetes személyek, panaszt benyújtó személyek, szervezeti integritást sértő eseményeket bejelentő személyek), a megelőző tájékoztatókat kiegészítik.	Az elkészített adatkezelési tájékoztatók teljes körűen biztosítják az érintettek előzetes tájékozódáshoz való jogát a személyes adataik kezelésével kapcsolatosan, az adatkezelési tájékoztatók tartalma minden esetben megfelelő.
2.	A jogszabály által előírt közzétételi, tájékoztatói kötelezettségnek eleget tesznek.	Az intézmény a jogszabályokban meghatározott módon tette közzé adatait, honlapján a Közérdekű adatok hívatkozás alatt az adatok teljes körűen érhetőek el.
3.	A vizsgált munkaköri leírásokban egyértelműen kiegészítésre kerülnek a konkrét feladatok.	A vizsgált munkaköri leírásokban megfelelően rögzítésre kerültek a konkrét tevékenységek, illetve a külső adatszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatok.
4.	A 2022. évben javasolt belső eljárásrendek elkészítéséről gondoskodnak a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	A monitoring ellenőrzés során felülvizsgált szabályzatokat elkészítették, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályos feladatellátáshoz szükséges előírásokat tartalmazták. A szabályzatok megismerését a megismerési nyilatkozaton a dolgozók aláírásukkal igazolták.
5.	A belső kontrollrendszer működését értékeli a monitoringozott tevékenységre vonatkozóan.	A belső kontrollrendszer működését megfelelően értékelték a monitoringozott tevékenységre vonatkozóan.
<b>Március Zsigmond Megyei és Városi Könyvtárnál az integrált kockázatelemzés és az integrált kockázati leltár összhangjának felülvizsgálata</b>		
<b>Sz.</b>	<b>Intézkedések</b>	<b>Monitoring vizsgálat eredménye</b>
1.	Az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok mentén azonosítják a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat	A Könyvtár kockázatelemzésében az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok mentén feltárt kockázati tényezőkhöz (80 %-ában egyezően) azonosított kockázatok kerültek értékelésre.
2.	A kockázatelemzés kritériumrendszere biztosítja a kockázatok megfelelő értékelését, a kockázatok elkerülését a célok teljesítése vonatkozásában	A szervezetre gyakorolt hatáshoz rendelt kritériumrendszer néhány kivétellel általánosan megfogalmazott, fejlesztést igényel az objektív értékelés biztosítása érdekében. A kockázati leltár nem tartalmaz minden azonosított kockázatot, kockázati tényezőt és a veszélyeztetett szervezeti célkitűzés nem megfelelően került meghatározásra.
<b>A Közterület-térfigyelő rendszer szabályozottságának felülvizsgálata</b>		
<b>Sz.</b>	<b>Intézkedések</b>	<b>Monitoring vizsgálat eredménye</b>
1.	A Közterület-Felügyelet monitoring ellenőrzésére előzetes kockázatelemzés alapján került sor, mivel a legutóbbi ellenőrzés időpontja 2015. év volt, valamint a kihelyezett térfigyelő kamerák számának növekedése indokolta a szabályozottság felülvizsgálát.	<p>A monitoring ellenőrzés során felülvizsgált eljárásrendek a jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályos feladatellátáshoz szükséges előírásokat tartalmazták.</p> <p>A Közterület-Felügyelet Szolgálati Szabályzata tartalmazza a részletes feladatokat, a szabályzat megismerését a megismerési nyilatkozaton a dolgozók aláírásukkal igazolták.</p> <p>A munkaköri leírásokban a Szervezet és Működési Szabályzattal összhangban rögzítésre kerültek a feladatok, hatáskörök, felelősségi körök, valamint a helyettesítés rendje.</p> <p>A Felügyelet előterjesztése alapján hozott képviselő-testületi döntést követően a térfigyelő kamerák kihelyezésével kapcsolatos jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének a Felügyelet eleget tett.</p> <p>A hozzáférésre jogosult személyek jogosultsága és az ahhoz kapcsolódó feladatkiosztás szabályozott, a jogosultság megszűnését követően a jogosultság visszavonása az adatnyilvántartásban törlésre kerül.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok belső eljárásrendekkel való összhangja még nem biztosított teljes körűen.</p> <p>A kockázati tényezők és kockázatok feltárása és értékelése – a hiányzó, nem azonosított folyamatok miatt – még nem valósult meg teljes körűen, az azonosított kockázatok, kockázati tényezők a szervezeti célok elérését részben támogatják.</p>



Monitoring vizsgálat szempontjai	Nyírtávhó Kft.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	ÉAK Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Nyírségyvíz Zrt.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft.
Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata az éves tervkészítés alkalmával	A Társaság 2023-2026 évre vonatkozóan új Stratégiai ellenőrzési tervet készített.	A 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata került, a gördülő tervezés elvén alapul.	A Társaság 2021-2024. időtartamra Stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezik, a gördülő tervezés elvén alapul.	A Társaság 2021-2024. időtartamra Stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezik, de a tervezett ellenőrzési témák a gördülő tervbe nem iettek elhelyezve.	A Társaság 2021-2024. időtartamra Stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezik, nem tartalmazza a gördülő tervezést.	A Társaság 2020-2023. időtartamra Stratégiai ellenőrzési terve a tervcélokat továbbra sem tartalmazza, az ellenőrzési témák a gördülő tervezésbe nem kerültek elhelyezésre.
Éves ellenőrzési terv jogszabálynak és hazai irányelveknek való megfelelése, határidők betartása	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek megfelel. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.	Az Éves ellenőrzési terv a jogszabálynak és a hazai irányelveknek részben felel meg. A tervkészítéssel kapcsolatos határidőket betartották.
Stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv kockázatelemzése támogatja-e a stratégiai ellenőrzési célok elérését, az éves ellenőrzési fókusz kialakítását, az objektív ellenőrzési témák kiválasztását.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására, de a gördülő tervezésbe a lehetséges ellenőrzési témák nem lettek elhelyezve. Az Éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés további fejlesztési igényel.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására. Az Éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzési módszer megfelel a belső ellenőrzés tervet alátámasztó kockázatelemzésnek.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására. Az Éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzési módszer részben követi le a hazai iránlyvet.	A Stratégiai ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alkalmas az ellenőrzési fókusz évenkénti kialakítására, a stratégiai tervcélok illeszkednek a szervezeti célkitűzésekhez. Az Éves ellenőrzési tervben kiválasztott ellenőrzési témák illeszkednek a Stratégiai tervbe, de a témák kiválasztás nem kockázatalapú.	A Stratégiai- és az Éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzési módszertan fejlesztési igényel, mivel a kockázatelemzés nem fedli le a szervezet teljes működési folyamatait, részben támogatja az objektív ellenőrzési témák kiválasztását.	A Stratégiai- és az Éves ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzési módszertan fejlesztési igényel, mivel a kockázatelemzés nem fedli le a szervezet teljes működési folyamatait, az ellenőrzési témák kiválasztását nem támogatja alá.
A monitoringozott tevékenységre vonatkozó belső kontrollrendszer működésének értékelése	A belső ellenőrzés kontrollkörnyezetét továbbfejlesztették, a kockázatelemzés módszertanát a minisztériumi ajánlás szerint alakították ki, de az értékelési szempontok tovább fejlesztése javasolt. A kontroll-hatékonyág megfelelő volt. A kommunikáció a Társaság és a Tulajdonos között megfelelő volt, stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.	A belső ellenőrzés kontrollkörnyezetét továbbfejlesztették. A kockázatelemzés módszer szempontrendszerének további fejlesztése javasolt. A kontroll-hatékonyág megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt, a gördülő tevezéssel a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése biztosított volt.	A belső ellenőrzés kontrollrendszerét kialakították. A tervkészítést megalapozó kockázatelemzés feltételrendszerét részben alakították ki. A kontroll-hatékonyág megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt, a gördülő tevezéssel a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követését biztosították.	A belső ellenőrzés kontrollrendszerét kialakították. A tervkészítést megalapozó kockázatelemzés nem a minisztériumi ajánlás szerint végezték el. A kontroll-hatékonyág megfelelő volt. A Társaság és a Tulajdonos között a kommunikáció megfelelő volt, a nyomon követési rendszerem fejlesztést igényel.	A tervkészítés kontrollkörnyezete, és az azt megalapozó kockázatelemzés módszere, az értékelés szempontrendszer fejlesztést igényel. A kontroll-hatékonyág megfelelő volt. Az információs és kommunikációs rendszer működése a Társaság és a Tulajdonos között megfelelő volt, a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.	A tervkészítés kontrollkörnyezete, és az azt megalapozó kockázatelemzés módszere, az értékelés szempontrendszer fejlesztést igényel. A kontroll-hatékonyág részben volt megfelelő. A Társaság és a Tulajdonos közötti kommunikáció megfelelő volt, a stratégiai ellenőrzési célok nyomon követése részben biztosított.

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

#### Teljesítmények teljesítésének nyomon követése:

Az **egyéni teljesítméymérés** a TÉR (teljesítményértékelési rendszer) keretében valósul meg. 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 szervezeti teljesítméymérés fejlesztést igényel az indikátorok meghatározásában és a vezetői ellenőrzések hatékonyságában.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés” rendszerembe tartoznak. A szervezeti célok teljesítésének nyomon követése a vezető ellenőrzésekkel valósítható meg. A vezetői ellenőrzések több esetben nem dokumentáltak. Egy egységes monitoring stratégia alkotás szükséges, melyben meghatározásra kerülnek a szervezeti célok teljesítésének méréséhez igazodó vezetői kontroll eljárások, értékelés indikátorai.



A vezetői ellenőrzések alakulása 2023. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján				
Szervezeti egység neve	Vezetői ellenőrzések száma (db) típusonként			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Adóosztály	-	-	-	-
Címzetes Főjegyző	11	-	8	1
Ellátási Osztály	3	2	-	-
Főépítési Osztály	-	-	-	-
Gazdasági Osztály	4	1	2	3
Igazgatási Osztály	-	1	-	-
Jegyzői Kabinet	6	-	4	1
Közterület-felügyelet	3	3	-	3
Kulturális Osztály	1	-	-	-
Polgármesteri Kabinet	7	-	-	-
Szociális és Köznevelési Osztály	12	-	2	-
Vagyongazdálkodási Osztály	2	-	2	-
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	-	-	-

2023. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (87) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2023. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2	2
Gazdasági Osztály	2	2
Kulturális Osztály	2	2
Főépítési Osztály	3	3
Polgármesteri Kabinet	17	17
Ellenőrzési Osztály	7	7
Igazgatási Osztály	10	10
Vagyongazdálkodási Osztály	8	8
Közterület-felügyelet	13	13
Szociális és Köznevelési Osztály	11	11
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3	3
Ellátási Osztály	2	2
Adóosztály	5	5
Jegyzői Kabinet	2	2
<b>Összesen:</b>	<b>87 fő</b>	<b>87 fő</b>

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

- monitoring stratégia megfelelősége (konkrét, szervezeti célok teljesítésének mérését támogató elvek, módszerek, eszközök meghatározása)
- vezetői ellenőrzések minősége, hatékonysága, dokumentáltsága
- teljesítménymérés (indikátorok, mutatók alapján)
- maradványkockázatok felülvizsgálata
- belső ellenőrzési tevékenység (függetlenség, kialakítás, szakmai kompetenciák)
- ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések hasznosulása
- vezető nyilatkozat megfelelősége
- folyamatba épített monitoring (rendszeres felülvizsgálati kontrollok)

nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása	x				
belső kontrollrendszer öt elemének nyomon követése (hatékonyság szempontjából)	x				
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)		x			
köztisztviselők teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése	x				
feladatellátás teljesítményértékelése		x			
vezetői nyilatkozat megfelelősége		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata		x			
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				
korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	x				
vezetői ellenőrzések		x			

### C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2023. 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. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv. A jegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítást egy ellenőrzött sem kérelmezett.

Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban.

Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	8	60	55	13	81

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

A belső ellenőrök javaslataikat olyan részletezettséggel fogalmazzák meg, hogy segítse az ellenőrzötteket az egyértelmű és számonkérhető intézkedések meghozatalához.

Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Minden intézkedési terv tartalmazta a konkrét elvégzendő feladatot, felelőst és határidőt.

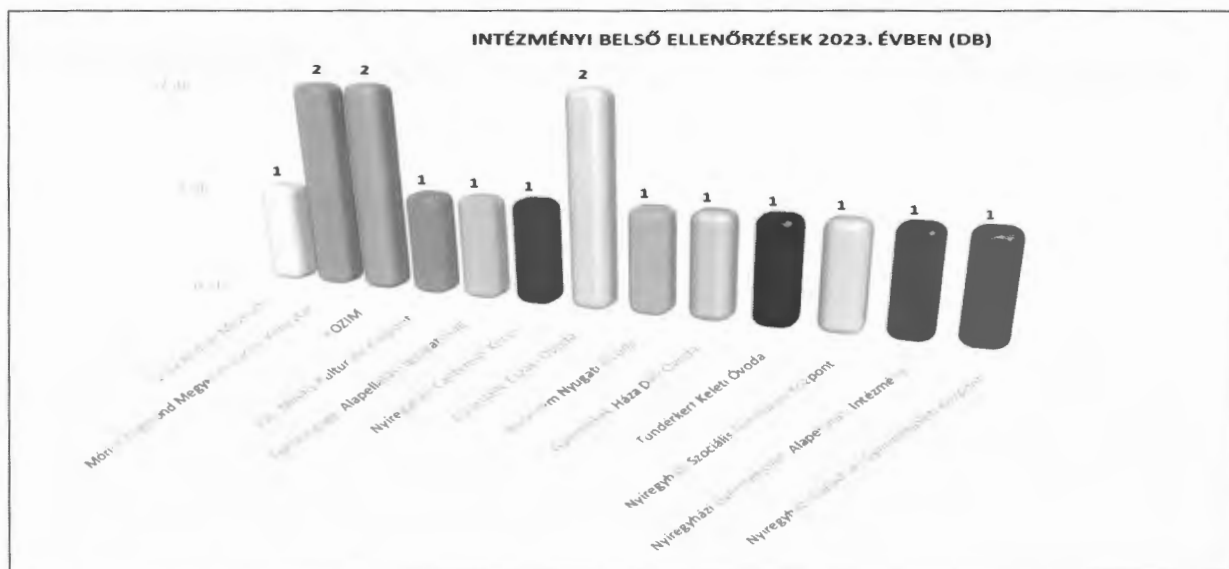
Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartást a jogszabályi előírásoknak és a minisztériumi útmutatónak megfelelően a belső ellenőrzési vezető részére a belső kontroll koordinátor megküldte.

**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 az 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.



Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött Intézmény
a diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum
munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése	teljesítmény	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata	rendszer	KÖZIM
gépjármű üzemanyag elszámolás felülvizsgálata	utóellenőrzés	KÖZIM
munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
bevételek szerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda Eszterlánc Északi Óvoda Gyermek Ház Déli Óvoda Tündérliget Keleti Óvoda Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Váci Mihály Kulturális Központ
kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
Gyermekünk védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése	informatikai szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ



Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 199 javaslatot fogalmaztunk meg. Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyiregyháza MJV Önkormányzata irányítása alatt álló intézmények	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	105	94	199	0	100

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

**A belső ellenőrzések fókuszja az átláthatóság, integritás, a vagyon védelme, a jogviszonyhoz kapcsolódó követelmények jogszabályi előírásainak való megfelelés, valamint a feladatellátás teljesítményének értékelése.**

Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához és a szabályszerű, hatékony intézményi működéshez.

#### Tapasztalataink:

- **Teljesítményellenőrzés** keretében elemeztük a könyvkölcsonzó automata kihasználtságát, az energiaválság intézkedései hatását. Megbizonyosodtunk arról, hogy az intézmény jó kommunikációval, szervezéssel biztosította alapfeladatainak ellátását az intézményt érintő korlátozó fenntartói intézkedések (intézmény bezárás) időszakában.
- **Rendszerellenőrzés** keretében az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés megfelelését vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a folyamatok azonosítása megfelelő, a kockázatelemelési kritériumok részben igazodtak a szervezeti célokhoz. További fejlesztést igényel a kockázatkezelési stratégia, de erre vonatkozóan gyakorlati segítséget nyújtottunk.
- Utóellenőrzés keretében a gépjármű üzemanyag elszámolás szabályszerűségét vizsgáltuk. A korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések hasznosultak, az elszámolások és nyilvántartások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
  - **Szabályszerűségi ellenőrzés**
    - o a munkafolytonosságot, továbbképzési kötelezettséget és a selejtezési eljárást vizsgálta. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzöttek által kialakított kontrollkörnyezet, kontrollok megfeleltek az elvárásoknak, követelményeknek;
    - o a diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzésével a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről kívántunk megbizonyosodni. Megállapítottuk, hogy az intézmény kötelezettségeinek eleget tett, szabályszerűen járt el.
  - **Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés**
    - o a bevételsterző tevékenységet és annak pénzügyi, számviteli elszámolását vizsgálta. Megállapítottuk, hogy a gazdasági együttműködés a munkamegosztási megállapodás alapján szabályszerűen teljesült, a főkönyvi könyvelésben a számviteli szabályok szerint jelentek meg a gazdasági események, előirányzat módosításokat időben kezdeményezték és könyvelték;



- intézményi támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésével megbizonyosodtunk a megalapozott adatszolgáltatásról, az alapidokumentumok tartalmi megfelelőségéről;
  - munkabájarás költségtérítésének elszámolását kontrolláltuk, megállapítottuk, hogy jogszerű volt a kifizetés, megfelelően dokumentálták, igazolták.
- **Informatikai ellenőrzéssel** az új informatikai rendszer alkalmazásának megfelelőségét értékeltük a tájékoztatás, hozzáférési jogosultságok, dokumentálás és feladat-, felelősség meghatározása szempontjából. Megállapítottuk, hogy a kezdeti nehézségeket követően a rendszer működtetése szabályos, biztosították a számonkérhetőséget, a naprakész adatszolgáltatást és a dolgozók tájékoztatását/képzését.

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.

2023. évben is az óvodák intézményvezetői elkötelezettségét igazolta, hogy szakmai tanácsadást kértek az intézményi gazdálkodás megfelelőségi kritériumaival kapcsolatosan.

A vezetői ellenőrzések elsősorban beszámoltatással, ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések teljesítésének nyomon követésével teljesültek.

Kimutatás a 2023. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján

Intézmények	Vezetői ellenőrzések száma (db)			
	beszámoltatás	magas/közepes kockázatú folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Búzaszem Nyugati Óvoda	15	-	-	-
Eszterlanc Északi Óvoda	69	-	-	-
Gyermekek Háza Déli Óvoda	78	39	9	-
Tündérváros Keleti Óvoda	3	-	-	-
Közüintézményeket Működtető Központ	2	3	2	-
Nyíregyházi Cantemus Kórus	6	-	-	-
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5	-	-	-
Váci Mihály Kulturális Központ	2	3	1	-
Jósa András Múzeum	5	-	-	-
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	11	-	18	-
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	8	-	-	-
Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ	-	1	-	2
Egészségügyi Alapellátási Intézmény	-	-	-	-

## Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2023. évi belső ellenőrzései alapján:

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja	x				
hatás- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások	x				
felügyeleti funkciók, ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e	x				
<b>Szabályrendszer hiányosságok</b>					
Alapító Okirat	x				
Szervezeti és Működési Szabályzat	x				
integritást biztosító szabályzatok	x				
Onálló, az intézmény sajátosságainak figyelembe vételével kialakított szabályzatok, belső eljárásrendek	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
ellenőrzési nyomvonal		x			

Integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folymatgazdák kijelölése	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 (kockázatkezelésnél)		x			
kockázati események nyomkövetése		x			

Kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása	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 elkülönítése, felelősség meghatározása	x				
hozzáférési jogosultságok meghatározása (feladat, felelős)	x				
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása		x			

Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása		x			
folymatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása	x				
szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése (beszámoltatási rendszer)	x				
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek felülvizsgálata			x		
a korábbi ellenőrzések alapján hozott intézkedések hasznosulása	x				
funkcionálisan független belső ellenőrzés működtetése	x				
vezetői ellenőrzések		x			

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatkezelési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű irtatása	x				
integritást sértő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok	x				
közvetélen kötelezettség teljesítés, felülvizsgálata	x				

### E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

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

A 2023. 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 összesített ellenőrzési tervének.



Nemzetiségi önkormányzatonként egy szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását terveztük. Mind a hét ellenőrzést lefolytattuk és tárgyévben lezártuk.

Ellenőrzés tárgya:

## 1. Befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése

### Tapasztalataink:

- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala számviteli politikáját, eszközök és források értékelésének szabályzatát, leltározási és leltárkészítési szabályzatát, valamint a használatban lévő felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről készített eljárásrendjét kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra, megfelelően meghatározták a feladatokat, felelősöket.
- A beszerzett eszközök minősítését elvégezték, a nyilvántartásba vételhez a minősítő okmányokat elkészítették, a bekerülési értéket megfelelően meghatározták.
- A Leltározási utasításban nem jelölték ki a leltárellenőr, a leltározásban részt vevő és a leltárfelelős személyét.
- A tárgyi eszközök leltározását az OrganP program tárgyi eszköz modulja által készített leltárfelvételi ívekkel végezték, a leltárkiértékelést követően leltárkülönbötet hiányt/többletet nem állapítottak meg a leltározók.
- A főkönyvi könyvelésben megfelelően szerepeltették az eszközöket.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait és javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szempontok szerint értékeltük és minősítettük.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre az elnökök, illetve az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek vezetői észrevételt nem tettek, a végleges ellenőrzési jelentés javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásáról megfelelően beszámoltak.

Települési nemzetiségi önkormányzatok	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	42	42	0	100

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.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, fejlesztette az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerét, és bizonyosságot szerzett a szabályszerű feladatellátásról, felhívta a figyelmet a fejlesztendő területekre.

Nyíregyháza, 2024. február 15.

  
  
**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3-4.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály  helyszíni ell.: 30 nap	2023. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> iratkezelés gyakorlatának szabályszerűségének felülvizsgálata  <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az iratok kezelése, védelme biztosított; az érkeztetés és iktatás, irattározás a belső szabályzatnak megfelelően történik  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A szabályozottság vizsgálata: - az iratkezeléshez szükséges szabályozási környezet megfelelőségi vizsgálata (Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata, Ügyrend, Egyedi Iratkezelési Szabályzat, munkaköri leírások). Az iratkezelési tevékenység vizsgálata a mintavételezen kiválasztott ügyiratok tekintetében - az iratkezelés folyamata, a jogosultságok gyakorlása megfelel-e az iratkezelési szabályzatban meghatározottaknak, - ügyintézési határidőben történt-e az iratkezelés, - az iratok beérkezésének módját (személyesen, postán) igazolták-e, - az iratokon szerepelt-e a szignáló aláírása, - az expedálás feltüntetésre került-e az előadó íveken, - a jogosultságok nyilvántartása teljeskörű-e, - az időrendiséget biztosították-e, - késedelmes iktatásra, iratbetekintésre került-e sor, - az irattárba adás, az irattári anyag kezelése (megfelelő irattári jel feltüntetése). A belső kontrollrendszer értékelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatban.	<b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona Miskolczi Gabriella  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
5.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály  helyszíni ell.: 1 fő x 17 nap	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> köztéteztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése  <b>Célja:</b> a köztéteztetési feladatellátás rendszerszemléletű felülvizsgálatával megbizonyosodni a kialakított kontrollkörnyezet és kontrollok megfelelőségéről, a naprakész információáramlás biztosításáról, valamint a beszámoltatás rendjéről  <b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A köztéteztetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzésének módszere: - a köztéteztetési feladatok ellátásáról szóló vállalkozási szerződés tartalmi megfelelőségének vizsgálata; - a köztéteztetési vállalkozási szerződés teljesítéséhez szükséges feladatok meghatározására, a felelősök kijelölésére, a végrehajtás nyomon követésére vonatkozó utasítás tartalmi megfelelőségének vizsgálata, összehangja a szerződéssel; - a szerződésben rögzített feladatok végrehajtásáért, a szerződés teljesítésének nyomon követéséért felelős szervezeti egységek és intézmények kijelölésének, a beszámolás módjának és határidejének meghatározásának vizsgálata; - a szerződésmódosítások utasítással való összehangjának ellenőrzése; - az intézmények esetében a munkaköri leírások és belső szabályzatok utasításban foglaltak szerinti módosításának vizsgálata, határidőben elvégezték-e, és az utasításban meghatározott feladatok a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban maradéktalanul megjelentek-e; - a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ügyrendjét, a köztéteztetésben közreműködő dolgozók munkaköri leírását az utasítás alapján felülvizsgálták-e és módosításokat elvégezték-e határidőben; - az intézményi és a hivatali panaszkezelési szabályozás felülvizsgálata, a köztéteztetéssel kapcsolatos panaszkezelési feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése megtörtént-e; - a módosított adatkezelési tájékoztatók tartalmi megfelelőségének és az intézményi, valamint a vállalkozói weboldalon való elérhetőségének felülvizsgálata; - az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a köztéteztetéssel kapcsolatos folyamatokat azonosították-e, a kontrolltevékenységeket, közös kontrollpontokat kialakították-e, kockázati tényezőket feltártak-e; - a Vállalkozók szerződésében meghatározott, 2022. évben teljesített adatszolgáltatási kötelezettségének felülvizsgálata; - a szerződésmódosítások és az intézményi érkeztetés, valamint a szünidei gyermekétkeztetés elszámolásainak, dokumentátságának felülvizsgálata; - a 2022. évi feladatmutatók tervezéséhez, módosításaihoz és a tény adatok elszámolásához teljesített intézményi adatszolgáltatások felülvizsgálata; - az utasítás szerinti egyeztetések, közös érkeztetések dokumentátságának, gyakoriságának ellenőrzése, az iratkezelési szabályok betartásának felülvizsgálata; - az intézményi és a Vállalkozók beszámolójának, a külső szakértő ellenőrzéseinek és a fogyasztói elégedettségmérés eredményének felülvizsgálata, a szerződésben vállalt feladatok határidőre történő teljesítésének tekintetében; - köztéteztetésben elvégzett külső és belső ellenőrzések nyilvántartásának, az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata; A kontrollrendszer működésének értékelése, a köztéteztetéshez kapcsolódó feladatellátás tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Tőkés Ibolya  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
6-8.	<p>3 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum</p> <p>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</p> <p>Váci Mihály Kulturális Központ</p> <p>helyszíni ell.: 9 nap</p>	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<p><b>Tárgya:</b> irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A kialakult energia-veszélyhelyzet miatt, a Közgűlési energiaszolgáltatás mérséklésére irányuló feladatokat határozott meg. A tulajdonosi intézkedések végrehajtásának, kulturális intézményekre vonatkozó fenntartói elvárásoknak való megfelelés értékelése.</p> <p>Az intézményvezető által, saját hatáskörben meghozott intézkedések felülvizsgálata arra irányult, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kiterjedt-e az irányítószerv, kulturális intézményeket érintő döntéseinek teljes körére, ennek keretében az intézmények által elkészített energiamegtakarítási javaslatok, válságtervek, spórolási ütemtervek kerültek felülvizsgálata.</li> <li>- az intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata arra irányult, hogy: <ul style="list-style-type: none"> <li>- az irányítószerv által elrendelt létesítmények bezárását, a nyitvatartás felfüggesztését végrehajtották,</li> <li>- munkaszervezési feladatokkal az alapfeladatok folyamatos ellátását biztosították, a munkaszervezéstől eltérő foglalkoztatás elrendelése (munkavállalók átirányítása és a home-office munkavégzés) szabályszerű volt, az erre vonatkozó egyoldalú utasítás a munkavállalóknak aránytalan sérelmet nem okozott, új munkavállaló felvételére csak fenntartói jóváhagyással került sor,</li> <li>- a létesítmények állagmegóvása és a rezsienergia fogyasztás mértékének csökkentése érdekében milyen további intézkedéseket tettek, kialakították-e a beszámoltatás rendjét (felelős, mérőföldkövek, határidő, beszámolás módja),</li> <li>- a végrehajtott intézkedésekk elerlte-e az Intézmény, a Tulajdonos által előírt előírt, minimum 25%-os energiamegtakarítást.</li> </ul> </li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgált kulturális intézményeknél, az energia-veszélyhelyzettel összefüggő, energiamegtakarításra irányuló intézkedések vonatkozásában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné</p>
			<p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy az ellenőrzött intézmények a fenntartó által hozott intézkedéseket végrehajtotta-e; adatszolgáltatási kötelezettségeit teljesítette-e</p>		<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
9.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 7 nap</p>	2022. év és aktuális időszak	<p><b>Tárgya:</b> közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelési vizsgálata</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A kontrollkörnyezeten belül a Beszerzési szabályzat, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, valamint az érintett szervezeti egységek ügyrendjének, továbbá a munkaköri leírásoknak az ellenőrzése, hogy a feladat- és felelősségi körök meghatározása teljeskörűen megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyát érintően 1 db 10 millió Ft értékhatár feletti, de még a nemzeti közbeszerzési értékhatárt (15 millió Ft) el nem érő beszerzés, valamint 1 db kiskéretű beszerzés került ellenőrzésre. Mintavételezés fő szempontjai voltak a beszerzés saját forrásból történő megvalósítása, a beszerzés nettó értéke, valamint a beszerzéssel érintett szervezeti egység ellenőrzési időközzéte.</p> <p>A beszerzési eljárások előkészítésének és lefolytatásának eljárásrend szerinti megvalósításának a verseny tisztaságának és az esélyegyenlőség, egyenlő bánásmód biztosításának ellenőrzése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a bíráló bizottság létrehozása, dokumentálása</li> <li>• az ajánlattételi felhívás előkészítése és a kiválasztott gazdasági szereplők értesítése, határidők betartása,</li> <li>• az ajánlattételi felhívás tartalmának megfelelése</li> <li>• a beérkezett ajánlatok elbírálása, az ajánlattevők értesítése megfelelően történt-e.</li> </ul> <p>A beszerzés a jogszabályok és a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében meghatározottak szerint valósult-e meg, annak ellenőrzése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a kötelezettségvállalás írásban történt-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult személy által megvalósult-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás dokumentuma minden kötelezően előírt elemet tartalmazott-e</li> <li>• a kötelezettségvállalás nyilvántartásáról gondoskodtak-e.</li> </ul> <p>A szerződésnek megfelelő teljesítés és a pénzügyi teljesítés szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>A beszerzésre került tárgyi eszközök határidőben történő nyilvántartásba vételének ellenőrzése.</p> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgált beszerzési eljárások és az érintett szervezeti egységek vonatkozásában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10-12.	<p><b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p>Jegyzői Kabinet Kulturális Osztály Szociális és Köznevelési Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 10 nap</p>	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatási szerződés összhangban van-e az önkormányzati rendelettel, valamint a támogatási összeg felhasználása a szerződésben meghatározott kiadási jogcímekre történt</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A Jegyzői Kabinetnél a Közbiztonsági Alapból, a Kulturális Osztálynál a Civil Alapból, a Szociális Osztálynál a Szociális és Köznevelési Alapból nyújtott támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>A kontrollkörnyezeten belül a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendje, Ügyrendek, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal tartalmi megfelelősége, a feladat- és felelősségi körök megfelelő meghatározása.</p> <p>A támogatás jogszabályi keretei és a támogatás felhasználásához kapcsolódó szerződés vizsgálata</p> <p>A szerződés megkötését megelőző pályázati eljárásrend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>A pályázat benyújtását az előírásoknak megfelelően a helyi rendelet szerint bonyolították-e.</p> <p>A támogatások felhasználásához kapcsolódó szerződések felülvizsgálata.</p> <p>A Támogatási szerződés tartalmazta-e az Ávr. 76. § (1) (2) bekezdésben, valamint a KGY rendeletben előírt a Támogatói szerződésekre vonatkozó kötelező tartalmi elemeket.</p> <p>A támogatási összeg kiutalásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>A támogatási összeg kiutalása a támogatási szerződés szerinti határidőn belül történt-e.</p> <p>-A támogatott szervezetek a számukra biztosított összeget a támogatási szerződésben, megállapodásban foglalt támogatási célokra megfelelően, rendeltetésszerűen használták fel, a számviteli és pénzügyi szabályokat betartották-e.</p> <p>Jogosulatlan felhasználás esetén a támogatási összeget visszafizették-e, a további támogatást felfüggesztették-e.</p> <p>Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfeleltek-e a számviteli és az áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek.</p> <p>Beszámolási kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p> <p>- A támogatott szervezetek beszámolási kötelezettségüket a támogatási szerződésben előírt határidőn belül és módon teljesítették-e.</p> <p>A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Géiákné Fischer Krisztina</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
13.	<p><b>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</b></p> <p>Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra</p> <p><u>Közreműködő szervezeti egységek</u></p> <p>Gazdasági Osztály Ellátási Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap</p>	2020-2022. év és 2023. év aktuális időszaka	<p><b>Tárgya:</b> TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a pályázatot a támogatási szerződésnek és a jogszabályi követelményeknek megfelelően bonyolították le, teljesült a cél szerinti felhasználás, a számviteli elszámolások megfelelnek a Áhsz. előírásainak</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A Vécsey köz 4. szám alatti önkormányzati épület, a Kodály Zoltán Általános Iskola és a Nyszc Wesselényi Miklós Szakgimnázium, Szakközépiskola épületeinek energetikai korszerűsítése pályázat lebonyolításának ellenőrzése.</p> <p>A pályázati felhívás és a támogatói okirat által előírt dokumentumok teljes körűségének és tartalmi megfelelőségének, valamint a pályázati felhívás és a jogszabály által előírt határidők betartásának vizsgálata.</p> <p>A TOP-6.5.1.19-NY1-2020-00007 projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatásának jogszabályi és belső eljárásrendben foglaltak szerinti megfelelősége. Annak ellenőrzése, hogy a közbeszerzés előkészítése, az ajánlatok elbírálása, a döntés, valamint a nyertes vállalkozással történő szerződéskötés szabályszerűen valósult-e meg.</p> <p>A projekt megvalósítása vonatkozásában:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a támogatás támogatói okirat, pályázati cél szerinti felhasználásának, az előírt határidők betartásának ellenőrzése</li> <li>- annak vizsgálata, hogy az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek-e a támogatói okiratban, valamint a hatályos jogszabályokban meghatározott tartalmi és formai követelményeknek,</li> <li>- a projekt végrehajtásával kapcsolatos elszámolások és beszámolóik határidőben történő benyújtásának és megfelelőségének ellenőrzése,</li> <li>- a projekt lebonyolításában részt vevők vonatkozásában a munkaköri leírások, megbízási szerződések, valamint a juttatások kifizetésével kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése.</li> </ul> <p>A támogatás és felhasználásának könyvelésben történő megfelelésének vizsgálata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat elkülönítetten kezelték-e,</li> <li>- projekt aktiválása határidőben történt-e,</li> <li>- a projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső eljárásrendeknek és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően történt-e.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a Polgármesteri Kabinetben a vizsgált projekt vonatkozásában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal  Gazdasági Osztály Szociális és Köznevelési Osztály  <i>helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap</i>	2022. év	<b>Tárgya:</b> települési, szociális támogatások kifizetésének, utalásának ellenőrzése  <b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a kifizetések a jogosultak részére teljes körűen és határidőben teljesültek, a számviteli elszámolás a jogszabály által előírtak szerint történt  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A települési, szociális támogatással kapcsolatos kifizetések, utalások felülvizsgálata: - a kifizetésekre, utalásokra vonatkozó szabályozás (Gazdasági Osztály Ügyrendje, Pénzkezelési Szabályzat, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata, - a gazdálkodási jogkörgyakorlás vizsgálata a támogatások kifizetése, kiutalása tekintetében, - a kérelmek elbírálásáról hozott határozat összehasonlítása a támogatások folyósításával (határidő, támogatási összeg mértéke, visszafizetése), - a pénztári kifizetés bizonylatainak tartalmi vizsgálata, - a banki teljesítés esetén a folyószámlára történő utalás vizsgálata (késedelmes kifizetés, téves utalás, jogosulatlan kifizetés). A települési, szociális támogatások könyvviteli elszámolása: - a támogatások költségvetési és pénzügyi számvitelben történő elszámolásának felülvizsgálata (jogcímeik, főkönyvi számlák, nyilvántartási számlák, kormányzati funkciók alkalmazása). A kontrollrendszer működésének értékelése a települési, szociális támogatások kifizetése tekintetében.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>					
15-20.	<b>6 gazdasági társaság</b> Nyíregyházi-Sóstógyógyfürdők Zrt. Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Nonprofit Kft. Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. Nyírtávhő Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.  <i>helyszíni ell.: 11 nap</i>	2022. év és aktuális időszak	<b>Tárgya:</b> Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának nyomon követése  <b>Célja:</b> meggyőződni arról, hogy a társaság olyan Compliance Programot készített, amellyel bizonyítani tudja a megfelelőséget; gondoskodott a megfelelési tanácsadó által a program felügyeletéről és abban meghatározott célok, feladatok teljesülésének nyomon követéséről  <b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A Compliance Program elkészítésének és a végrehajtás nyomon követésének ellenőrzése az alábbi szempontok alapján: - A Compliance szabályzat megfelelőségi kritériumok alapján került felülvizsgálatra (általános tartalmi követelmények, számonkérhetőség, nyomon követés). Az elkészített Compliance Program minősítése az alábbi követelmények alapján: - a program felügyeletét ellátó személy, Program elkészítésének felelőse, a Program végrehajtásában közreműködő felelősök kijelölése biztosította-e a számonkérhetőséget, - számbavették-e a megfelelést támogató dokumentumokat (szabályzatok, belső eljárásrendek, vezetői utasítások), - készült-e végrehajtási ütemterv, és az biztosítja-e a Program végrehajtásának átláthatóságát (követelményeket, felelősöket, mérőföldköveket, dokumentációs rendjét, nyomon követést tartalmaz), - a megfelelési tanácsadó éves munkatervre kiterjed-e a Program elkészítésére, felülvizsgálatára, monitoring jelentés készítésére. Értékelésre került a Compliance Programban és a megfelelési tanácsadó éves munkatervében ütemezett feladatok közötti összhang, valamint, hogy tartalmazzák-e a dokumentumok a megfelelőségi elemekkel (belső eljárásrendek, bejelentő-rendszerek, kockázatkezelés koordinációja, képzések, stratégiai tervezés) kapcsolatos feladatokat. Értékelésre került a tervezett feladatok teljesülése: nyomon követték-e a feladatok végrehajtásának időarányos teljesítését; készült-e monitoring jelentés; a jelentés számot ad-e a Program előrehaladásáról. A kontrollrendszer 5 elemének az értékelése mind a hat gazdasági társaságnál, a Compliance Program elkészítésének és végrehajtásának nyomon követése vonatkozásában.	<b>Belső ellenőr:</b> Róka Zoltánné  <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	1 Intézmény  Jósa András Múzeum    helyszíni ell.: 10 nop	2020-2021-2022. évek	<u>Tárgya:</u> a diákmunkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzése  <u>Célja:</u> megbizonyosodni a jogviszony létesítés, valamint a munkaügyi dokumentumok és elszámolások szabályszerűségéről  <u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> - a Szervezeti és Működési Szabályzat, munkaköri leírások vizsgálata, a felelősök kijelölése, a feladatok és határidők egyértelmű meghatározásának vizsgálata, a számonkérhetőség biztosítása érdekében; - a „Nyári diákmunka 2020.” elnevezésű központi munkaerőpiaci program keretében az intézmény számára a célcsoportba tartozó személyek munkaviszonyban történő foglalkoztatása esetén a munkabér és a ténylegesen megfizetésre kerülő szociális hozzájárulási adó együttes megtérítésének vizsgálata; - a diákmunkára jelentkezők számára a jogszabályokban meghatározott foglalkozás-egészségügyi alapszolgáltatások keretében a munkaköri alkalmassági orvosi vizsgálat biztosításának ellenőrzése, a diákok személyi anyagának felülvizsgálata; - a munkaszerződések alaki, formai megfelelőségének ellenőrzése, tartalmazzák-e, hogy határozott időre (mettől meddig), munkaviszony keretében került sor a foglalkoztatásra, a munkakör megnevezését (hivatalságát), a munkaidőt (napi 6 óra, részmunkaidős), valamint a munkavégzés helyét, címét, a munkabér összegét; - az igénybe vehető szabadságnapok (munkanap) a KIRA rendszerbe felvitt adatok (születési dátum, alkalmazás kezdete) alapján megfelelően, időarányosan kerültek-e megállapításra, az igénybevevett szabadságnapokat dokumentálták-e; - a diákok munka- és tűzvédelmi oktatáson részt vettek-e; - az adataik kezelésére vonatkozó tájékoztatást az intézmény biztosította-e a részükre; - a munkaidő-nyilvántartás és a szabadság engedélyek összhangjának vizsgálata; - a nyári diákmunka programban nyújtott bértámogatáshoz benyújtott kérelmek, elszámolólapok vizsgálata; - az intézmény a munkaerőigényét határidőben, megfelelő módon, formában nyújtotta-e be a Nyíregyházi Járási Hivatalnak; - a benyújtott kérelmekre vonatkozóan a hatósági szerződésekkel rendelkezett-e az intézmény, amelyekben részletezték a támogatás formáját, mértékét, a támogatás folyósításának időtartamát, a támogatás nyújtásának, folyósításának egyéb feltételeit, valamint a munkaadó kötelezettségeit; - az elszámoló lapok és a támogatás utalás egyezőségének vizsgálata, a számfejtéshez szükséges adatszolgáltatás megfelelőségének vizsgálata; - a bértámogatások szabályos, elkülönítetten főkönyvi számlaszámra történő könyvelésének ellenőrzése; A kontrollrendszer működésének értékelése.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella    <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
2.	1 Intézmény  Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár    helyszíni ell.: 6 nop	2022. év	<u>Tárgya:</u> munkába járás költségtérítésének elszámolásának ellenőrzése  <u>Célja:</u> felülvizsgálni, az elszámolás jogosságát, a költségtérítés megállapításának helyességét, valamint a dokumentálás megfelelőségét  <u>Típusa:</u> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> A munkába járás költségtérítésének, elszámolásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint: - a munkába járás költségtérítésével kapcsolatos feltételek, feladatok belső szabályozásának felülvizsgálata, a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendeletben foglaltakra tekintettel; - a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Pénzkezelési Szabályzat, a gazdasági feladatokat ellátó szervezettel kötött Munkamegosztási Megállapodás, a Kollektív Szerződés, a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének, a Számlarendnek és a feladatellátásban közreműködő dolgozók munkaköri leírásának felülvizsgálata, a számonkérhetőség biztosítása érdekében; - a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés jogcím igénybeviteléhez benyújtott nyilatkozatok, kérelmek ellenőrzése, a lakcímkártya szerinti lakóhely / tartózkodási hely és a munkavégzés helye közötti távolság megállapításának vizsgálata, a jogosultság vizsgálata; - a gépjármű költségtérítést igénybe vevők esetében a nyilatkozatok teljes körűségének ellenőrzése, tartalmazza-e a gépjármű tulajdonosának nevét, a gépjármű rendszámát, a szolgálati hely címét, az útvonal hosszát, az érvényes vezetői engedély számát, valamint a forgalmi engedély számát; - a kötelező gépjármű felelősség biztosítási kötvény és a forgalmi engedély másolatát csatolták-e a nyilatkozathoz; - a saját személygépkocsival történő munkába járás költségtérítés elszámolások felülvizsgálata, tartalmi megfelelősége, a munkaidő-nyilvántartással való egyezősége; - a költségtérítés igénybevitelének engedélyeztetési eljárása összhangban áll-e a szabályzatban rögzítettekkel, a dokumentáltság ellenőrzése; - a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése, a teljesítések igazolását a bizonylatokon a munkahelyi vezetők elvégezték-e, a költségtérítések kifizetését az igazgató utalványozta-e, a pénzügyi ellenjegyzést a KÖZIM elvégezte-e; - a munkába járás költségtérítésének kifizetése a szabályozás szerinti határidőben történt-e, - a főkönyvi könyvelés ellenőrzése, a munkába járás költségtérítését megfelelő rovaton könyvelték-e, az intézmény egységes számlatükreinek megfelelően, a közlekedési költségtérítés költségei között. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a munkába járás költségtérítésével, elszámolásával kapcsolatban.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskolczi Gabriella    <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	1 Intézmény  Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár          helyszíni ell.: 8 nap	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<b>Tárgya:</b> a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése  <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az automata működtetésével kapcsolatosan meghatározott célok, eredmények milyen mértékben teljesültek, milyen hatással voltak a kihasználtságra az energiaváltság intézkedései  <b>Típusa:</b> Teljesítmény ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint: - a Könyvkiadó és visszavéví automata kezelésével kapcsolatos eljárásrend, valamint a Könyvtárhasználati szabályzat felülvizsgálata, a könyvtári dokumentumok átvételének, visszavételének, a kölcsönzési idő hosszabbítás feltételeinek szabályozása; - a könyvkölcsönző automata műszaki, technikai, és informatikai feladatainak ellátásáért felelős személyt, szervezeti egységet kijelöltek-e; - a könyvkölcsönző automata működtetésével kapcsolatosan az intézmény által meghatározott indikátorok, célértékek felülvizsgálata, a kihasználtság nyomon követése érdekében; - az energiaváltság, a takarékosági intézkedések, valamint a központi könyvtár bezárása alatt a könyvkölcsönző automata működésének ellenőrzése, a kihasználtság vizsgálata; - a napi, havi és éves statisztikai adatszolgáltatások felülvizsgálata, a statisztikai adatok előállításáért felelős személyt kijelölték-e, az adatszolgáltatásokat a SmartFreq programban szereplő adatok alátámasztják-e; - a kölcsönzések számának felülvizsgálata a 2022. november 01-ei bezárást követően, a maximálisan kikölcsönözhető könyvek számának, az olvasók nemének és kor szerinti megoszlásának, a meghívult kölcsönzések számának alakulása; - a könyvkölcsönző automata meghibásodásainak ellenőrzése, az átmeneti üzemszünetek hossza, a hiba bejelentésének és elhárításának dokumentálása, a rendszeres karbantartás ütemezése; - a kölcsönzési forgalom elemzése, a beiratkozók számának és a kölcsönzött könyvtári dokumentumok számának alakulása. A Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtárnál a könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzésével kapcsolatban a kialakított kontrollrendszer megfelelőségének értékelése.	<b>Belső ellenőr:</b> Miskólczy Gabriella          <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika
4.	1 Intézmény  Közüntézményeket Működtető Központ          helyszíni ell.: 4 nap	2022. év	<b>Tárgya:</b> ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata  <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a két rendszerelem vonatkozásában biztosítja az integritást, támogatja a szervezeti célok kockázatmentes teljesítését  <b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés	<b>Módszere:</b> A Közintézményeket Működtető Központnál az ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfelelőségének vizsgálata az alábbi szempontok szerint történt: - a Belső Kontroll Kézikönyv, Integrált Kockázatkezelési Szabályzat vizsgálata, meghatározták-e a belső kontrollrendszer működtetésének, az integrált kockázatkezelési folyamatnak a feladatait, felelőseit, dokumentálását; - a belső eljárásrendek tartalmi megfelelőségének vizsgálata a jogszabályi előírások és a módszertani útmutatók előírásai szerint; - a Szervezeti és Működési Szabályzat, ügyrendek és a belső szabályzatok felülvizsgálata, annak vizsgálata, hogy az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangban vannak-e a belső szabályozással, a nyomvonal lehetővé teszi a szervezet minden munkatársa és vezetője számára a folyamatok átlátását, a feladatok egymásra építésének logikai felépítését és annak megértését; - a teljes működési területre vonatkozó főfolyamatok, részfolyamatok meghatározásának vizsgálata, azonosítottak-e minden olyan folyamatot, ahol kontrolltevékenységet végeznek; - az önállóan működő intézményekkel kapcsolatban azonosított folyamatok felülvizsgálata, közös kontrollpontok kialakítása; - az ellenőrzési nyomvonalban az összeférhetlenség vizsgálata, a feladatellátás utólagos ellenőrzése és a számonkérhetőség biztosítása érdekében, a feladatellátásban résztvevő és a kontroll tevékenységet végző személyek felülvizsgálata; - folyamatgazdák kijelölésének vizsgálata; - a szervezeti célok meghatározásának vizsgálata, az intézmény által azonosított szervezeti célok megfelelőségének ellenőrzése; - a folyamatok mentén azonosított, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázati tényezők megfelelőségének vizsgálata; - a kockázatelemzéshez kialakított kritériumrendszer megfelelőségének vizsgálata, indikátorok, mérőszámok meghatározása a kockázatok értékeléséhez; - a kockázatkezelésre hozott intézkedések felülvizsgálata, intézkedések végrehajtásának nyomon követése. A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének értékelése.	<b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő          <b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p><b>1 Intézmény</b></p> <p>Nyíregyházi Cantemus Kórus</p> <p>helyszíni ell.: 10 nap</p>	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a tervezett bevételek teljesültek-e; a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés megfelelően működött-e a szerződéseknél, valamint a kiszámlázás szabályos volt-e</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A bevételszerző tevékenységek eredményességének és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékelésének módszere: - Szervezeti és Működési Szabályzat, Munkamegosztási megállapodás, Kötelezettségvállalási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számviteli politika, Számlarend, a Jegyértékesítési aggregátori megállapodás, az - az OTP Mobil Szolgáltató Kft.-vel kötött szerződés és a munkaköri leírások felülvizsgálata, a számkérhetőség biztosítása érdekében; - a 2022. évben lebonyolított rendezvények bevételeinek és kiadásainak alakulásának elemzése, az eredményesség megállapítása érdekében; - a 2022. évi rendezvények egyedi költségvetésének felülvizsgálata, a betervezett bevételek és kiadások teljesülésének elemzése; - a jegyértékesítésből származó költségek, a jegyzárolások felülvizsgálata; - az önköltség számítás felülvizsgálata, az előadóművészeti tevékenység és a rendezvényekhez kapcsolódó jegyértékesítés tényleges közvetlen önköltség meghatározásának ellenőrzése; - a rendezvényekhez kapcsolódó árajánlatok, felkérések, megrendelők, szerződések, számlák felülvizsgálata a kulcskontrollok tekintetében (pénzügyi ellenjegyzés, jóváhagyás); - az előadóművészeti tevékenységgel kapcsolatban kiállított számlák alaki, tartalmi megfelelőségének felülvizsgálata; - az online és a papír alapú jegybevételek bankszámlára való utalásának, befizetésének ellenőrzése, a könyvelés szabályszerűségének vizsgálata; - a jegyértékesítésből és az előadóművészeti tevékenységből származó bevételek könyvelésének ellenőrzése, az alkalmazott főkönyvi számközpont, tervezési alapegységek felülvizsgálata; - az intézmény és a gazdasági feladatokat ellátó szervezet közötti adatszolgáltatások ellenőrzése; - a pályázatok elkülönített számviteli nyilvántartásának és elszámolásának felülvizsgálata, a pályázati támogatásból megvalósult rendezvények bevételeinek könyvelésének ellenőrzése; - az éves rendezvényterv (munkaterv) felülvizsgálata, a Fenntartói elvárásoknak, a jogszabályi előírásoknak megfelelő számú és témakörű rendezvény lebonyolítása hogyan valósult meg; A kontrollrendszer működésének értékelése, a bevételszerző tevékenységek eredményességének (vendégszereplések díja, koncertek bevétele) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok értékeléséhez kapcsolódóan.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
8.	<p><b>1 Intézmény</b></p> <p>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény</p> <p>helyszíni ell.: 8 nap</p>	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a szolgáltatást az arra jogosultak vették igénybe, megfelelően dokumentált az elhelyezés indokoltága, a feladatfinanszírozás igénybevételének feltételei teljesültek</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A Családok Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése az alábbiak szerint: - az Alapító Okirat, a Szervezeti Működési Szabályzat, a Szakmai Program, a Tanúsítvány, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a felelősök kijelölése, a számonkérhetőség biztosítása tekintetében; - a szolgáltatói nyilvántartás felülvizsgálata, az intézmény adatainak ellenőrzése; - az engedélyezett férőhelyszám és a szolgáltatást igénybevevők számának egyeztetése a vizsgált időszakban, a működésre vonatkozó maximális létszám betartásának ellenőrzése; - 2022. évben a szolgáltatást igénybevevő családok benyújtott dokumentumainak felülvizsgálata; - a 2022. évben benyújtott kérelmek, és azok elbírálásának ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy a szolgáltatás a jogszabályok által előírt jogosultak részére került-e megállapításra; - az elfogadott és elutasított kérelmekkel kapcsolatos döntések dokumentálásának, az igénylők értesítésének ellenőrzése; - az igénylőkkel kötött megállapodások tartalmának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése, a megállapodásokat az ellátás igénybevételelől számított 15 napon belül aláírták-e, az ellátás ideje alatt a módosításokat dokumentálása; - a jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálata, a jogosultak lakhelyének, tartózkodási helyének, valamint az ellátás igénybevételéhez szükséges orvosi igazolás meglétének ellenőrzése; - a személyi térítési díj megállapításának, az ellátott határidőben történő értesítésének felülvizsgálata; - a Család- és Gyermekjóléti Központ felé teljesített adatszolgáltatások felülvizsgálata, az ellátás megkezdését követően bejelentették-e határidőben; - az elhelyezés időtartamának, az ellátás meghosszabbításának felülvizsgálata, történt-e jogszabályi idő túllépés; - az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálására szolgáló dokumentumok, nyilvántartás adatainak egyeztetése a GYVR informatikai rendszerbe rögzített igénybevételével; - az átmeneti gondozás térítési díjáról vezetett nyilvántartás jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a feladatfinanszírozást megalapozó nyilvántartások vezetése és az adatszolgáltatások tekintetében.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
9.	1 Intézmény  Nyíregyházi Csalód- és Gyermekjóléti Központ  helyszíni ell.: 9 nap	2022. és 2023. év aktuális időszaka	<p><b>Tárgya:</b> Gyermekünk védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni a biztonságos rendszerhasználatról, a rendszer hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, betartásáról, infrastruktúra rendelkezésre állásáról, a GYVR felhasználói szintű ismeretéről a hozzáférési jogosultsággal rendelkezők körében</p> <p><b>Típusa:</b> Informatikai szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A Gyermekünk védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) használatának ellenőrzése, az alábbi szempontok szerint: - a Szervezeti és működési szabályzat, az Informatikai biztonsági szabályzat, az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, a külső szolgáltatóval kötött rendszergazda feladatokra vonatkozó szerződés, a kapcsolódó munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal vizsgálata, a számkérhetőség biztosítása tekintetében; - a hozzáférési jogosultságok kiosztásával és visszavonásával kapcsolatos eljárásrend vizsgálata, a hozzáférési jogosultságok nyilvántartás ellenőrzése; - a jogosultsági adatok, valamint a hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának egyeztetése, a hozzáférési jogosultságok változásának ellenőrzése; - az engedélyezett jogosultsági szintek (adatrögzítői, jóváhagyói, szignálói) felülvizsgálata, összhangja a belső szabályozással és a munkaköri leírásokkal; - az elektronikus információs rendszer létrehozásában, üzemeltetésében, karbantartásában, javításában szerződés szerint közreműködő külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés megfelelésének ellenőrzése; - a GYVR rendszer működtetéséhez szükséges informatikai eszköz állomány felülvizsgálata, az internet elérés és ezáltal az ügyfélkapun történő belépés biztosításának ellenőrzése; - a megfelelő informatikai biztonság elérése céljából kialakított fizikai és logikai védelem vizsgálata; - a vagyonvédelem biztosításának ellenőrzése, a távfelügyeletet és riasztórendszert működtető külső szolgáltatóval kötött szerződés vizsgálata; - a számítógépekre telepített operációs rendszerek (Microsoft és Apple) által biztosított vírus- és tűzfal védelem megfelelésének ellenőrzése; - az adatbiztonsági követelmények teljesítésének és az adatok hozzáférhetőségének vizsgálata, a jogosulatlan hozzáférések kezelésének, a nyilvántartások adatainak módosításának, valamint a nyilvántartásokhoz történt hozzáférés naplózásának ellenőrzése; - az intézményi "e-képviselő" kijelölésének, a Magyar Államkincstár általi jóváhagyásának ellenőrzése; - a rendszer használatára felkészítő oktatás dokumentumainak felülvizsgálata, a rendszert használó, jogosultsággal rendelkező dolgozók oktatáson való részvételének, a rendszerhasználat szakmai támogatásának ellenőrzése. A kontrollrendszer 5 elemének értékelése a Gyermekünk védelmében elnevezésű informatikai rendszer működtetése, használatára vonatkozásában.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Halcsákné Kéri Enikő</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>
10.	1 Intézmény  Eszterlanci Északi Óvoda  helyszíni ell.: 4 nap	2020-2021-2022. évek	<p><b>Tárgya:</b> kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a jogszabály által előírt időintervallumban eleget tettek-e a képzési kötelezettségnek, megfelelően tervezték a képzések megvalósítását</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b> A kötelező továbbképzéssel kapcsolatos szabályozás, és a képzési dokumentumok tételes felülvizsgálata: - A Szervezeti és Működési Szabályzat, Továbbképzési program, beiskolázási tervek, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők és dokumentáltság szempontjából. A jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata a 2020-2021-2022. években: - Az Intézmény Továbbképzési programjának és a beiskolázási tervekben rögzítettek összhangjának, a képzési tervek módosításának ellenőrzése. - A továbbképzési kötelezettség alól a jogszabályi előírások alapján mentesült óvodapedagógusok jogosultságának felülvizsgálata. - A továbbképzési kötelezettséggel érintett óvodapedagógusok képzési dokumentumainak vizsgálata, a vizsgált időszakban teljesített továbbképzési kötelezettség (beiskolázási kérelmek, tanulmányi szerződések). - A továbbképzésekről vezetett nyilvántartások teljességi körűsége, megfelelése. - A képzések finanszírozásának ellenőrzése (intézményi finanszírozás, a dolgozók által fizetett képzések költségei). - A képzésben részt vevő óvodapedagógusok személyi anyának ellenőrzése, a teljesített továbbképzések dokumentumai rendelkezésre állása. A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
11-16.	<p><b>6 intézmény</b></p> <p>Búzaszem Nyugati Óvoda Eszterlánc Északi Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ Váci Mihály Kulturális Központ</p> <p>helyszíni ell.: 33 nap</p>	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> selejtezési eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök és iratok selejtezése)</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy szabályszerű volt a lebonyolítása, működtek az integritás kontrollok; betartották az adatvédelmi követelményeket és határidőben selejtezték az iratokat</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A 2022. évi tárgyi eszköz selejtezés és iratselejtezés dokumentumainak tételes felülvizsgálata a székhely intézmény, a tagintézmények és a telephelyek tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a selejtezés megszervezése, előkészítése (selejtezési ütemterv, selejtezési bizottság tagjainak kijelölése, megbírólevelek, számviteli elszámolások rendezése),</li> <li>- a selejtezés lebonyolítása, teljeskörűsége (selejtezési jegyzékek, selejtezési szakvélemények, selejtezési jegyzőkönyvek),</li> <li>- az önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagy ingyenes használatra átvett eszközök selejtezésének lebonyolítása,</li> <li>- a selejtezett eszközök arra jogosult szervezet általi elszállításának és megsemmisítésének megfelelőisége, a megsemmisítés igazolása (megsemmisítési jegyzőkönyvek, a személyes adatokat tartalmazó adathordozók megsemmisítése),</li> <li>- a selejtezett eszközök analitikus nyilvántartásból való kivetésének ellenőrzése, határidők betartása, teljeskörűsége,</li> <li>- a selejtezés számviteli nyilvántartásokban való átvezetésének megfelelőisége,</li> <li>- az iratselejtezés megszervezésének, a selejtezési bizottság kijelölésének, a megbírólevelek, elkészítésének, a levéltár értesítésének felülvizsgálata</li> <li>- az iratok selejtezésének levéltári engedélyeztetésének ellenőrzése,</li> <li>- az iratselejtezésről készült jegyzőkönyv, iratjegyzék formai és tartalmi megfelelőségének ellenőrzése,</li> <li>- az iratselejtezés végrehajtásának, a megsemmisítésnek, a levéltárba adásnak, valamint az adatvédelmi előírások betartásának ellenőrzése.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése:</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Tóth Éva Ilona Tőkés Ibolya</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1-7.	<p><b>7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat</b></p> <p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Német Nemzetiségi Önkormányzat Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>helyszíni ell.: 24 nap</p>	2022. év	<p><b>Tárgya:</b> befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése</p> <p><b>Célja:</b> megbizonyosodni arról, hogy a beszerzésre kerülő befektetett eszközök minősítése, aktiválása a számviteli előírásokkal összhangban történik, valamint azok leltározásának szabályszerűségéről</p> <p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Módszere:</b></p> <p>A befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nyíregyháza MJV Önkormányzatával a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan kötött megállapodás felülvizsgálata, a használatra kapott ingatlan és ingó vagyontárgyak karbantartására, javítására, nyilvántartására és leltározására tekintettel;</li> <li>- Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának, leltározásról és leltárkészítésről szóló, az eszközök és források értékelési szabályzatának, a selejtezéséről szóló szabályzatának felülvizsgálata, a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok meghatározása, a felelősök kijelölése tekintetében;</li> <li>- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei ügyrendjének és a munkaköri leírásoknak a vizsgálata a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatok és felelősök, és a belső szabályzatokban foglaltakkal való összhang tekintetében;</li> <li>- a 2022. évben beszerzett eszközök minősítésének és a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata;</li> <li>- a 2022. évben beszerzett eszközök aktiválásának, üzembe helyezésének és állományba vételezésének ellenőrzése a dokumentumok tételes vizsgálatával;</li> <li>- a 2022. évben beszerzett eszközök analitikus nyilvántartásba vételezésének és könyvelésének ellenőrzése, a határidők betartása és az államháztartási szabályoknak való megfelelés tekintetében;</li> <li>- a megállapított és elszámolt értékcsökkenés megfelelőségének ellenőrzése;</li> <li>- az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségének felülvizsgálata;</li> <li>- a 2022.12.31 fordulónapi tárgyi eszköz leltározás szabályszerűségének, dokumentálásának ellenőrzése:</li> <li>- a leltározás előkészítésének és a 2022. évi selejtezés dokumentumainak tételes felülvizsgálata;</li> <li>- a leltározási utasítás, a leltározási ütemterv tartalmi megfelelőségének vizsgálata; a leltározási bizottság tagjainak megbízása a szabályozás szerint történt-e; a leltározásban részt vevők oktatásának dokumentálása, a határidők betartása a szabályzat előírásai szerint történt-e; a leltározás lebonyolításának felülvizsgálata, a használatra átadott eszközök tételes listájának, valamint az Ellátási Osztályra megküldött leltárfelvételi ívek, leltárdokumentumok tételes ellenőrzésével;</li> <li>- a leltárfelvételi ívek tartalmi megfelelőségének ellenőrzése; a leltárkiértékelés felülvizsgálata, eltérések dokumentálásának ellenőrzése; a leltárellenőri tevékenység felülvizsgálata, a leltárdokumentumok szabályzat szerinti igazolásának, a leltár teljeskörűségének ellenőrzése; az üzemeltetésre átvett ingó vagyontárgyak leltározásáról teljesített adatszolgáltatás ellenőrzése; az önkormányzat tulajdonában álló ingatlan vagyon leltározás dokumentumainak ellenőrzése.</li> </ul> <p>A kontrollrendszer működésének értékelése</p>	<p><b>Belső ellenőr:</b> Gélákné Fischer Krisztina</p> <p><b>Koordináló:</b> Lengyelné Petris Erika</p>

Nyiregyháza 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
	betölteni 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		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen</b>	7,00	7,00	7,00	7,00	1 144,00	1 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144,00	1 079,00	566,00	564,00	570,00	564,00	1 144,00	1 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	3,50	3,50	3,50	3,50	574,00	515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,00	515,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	1,00	1,00	1,00	185,00	168,00	0,00		0,00		185,00	168,00	0,00		0,00		185,00	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítószervi ellenőrzések	0,50	0,50	0,50	0,50	72,00	66,00	0,00		0,00		72,00	66,00	0,00		0,00		72,00	66,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	1,50	1,50	1,50	1,50	167,00	156,00	0,00		0,00		167,00	156,00	0,00		0,00		167,00	156,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	0,50	0,50	0,50	0,50	150,00	125,00	0,00		0,00		150,00	125,00	0,00		0,00		150,00	125,00	0,00		0,00	
<b>II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen</b>	3,50	3,50	3,50	3,50	670,00	664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	670,00	664,00	566,00	564,00	570,00	564,00	570,00	564,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,50	2,50	2,50	2,50	409,00	407,00	0,00		0,00		409,00	407,00	409,00	407,00	409,00	407,00	409,00	407,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	161,00	157,00	0,00		0,00		161,00	157,00	157,00	157,00	161,00	157,00	161,00	157,00	0,00		0,00	

2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet  
a...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer- ellenőrzés		Szabály- szerűségi		Informatikai		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	
<b>Önkormányzat összesen</b>	2,0	2,0	29,0	29,0	1,0	1,0	8,0	8,0	1,0	1,0	2,0	2,0	43,0	43,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	1,0	1,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	5,0	5,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	<b>1,0</b>	3,0	<b>3,0</b>			0,0				1,0	<b>1,0</b>	5,0	5,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>	0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés			3,0	<b>3,0</b>									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	<b>1,0</b>			5,0	<b>5,0</b>					6,0	6,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			6,0	<b>6,0</b>									6,0	6,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	1,0	1,0	9,0	9,0	1,0	1,0	3,0	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0	16,0	16,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	<b>1,0</b>	9,0	<b>9,0</b>	1,0	<b>1,0</b>	3,0	<b>3,0</b>	1,0	<b>1,0</b>	1,0	<b>1,0</b>	16,0	16,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		<del></del>		0,0	0,0

2023. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet  
a...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer- ellenőrzés		Szabály- szerűségi		Informatikai		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	
<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tervezett ellenőrzés														
Soron kívüli kapacitás														
Terven felüli kapacitás														
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	7,0									7,0	7,0
Soron kívüli kapacitás	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0
Terven felüli kapacitás	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	<del></del>	0,0	0,0

**2023. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a ..../2024.(V.16.) 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	
<b>I. Önkormányzat összesen</b>	<b>43,0</b>	<b>43,0</b>	<b>1 314,0</b>	<b>1 134,0</b>	<b>5,0</b>	<b>1,0</b>	<b>12,0</b>	<b>3,0</b>	<b>7,0</b>	<b>10,0</b>	<b>112,0</b>	<b>178,0</b>	<b>1 445,0</b>	<b>1 325,0</b>
<b>1. Polgármesteri Hivatal összesen</b>	5,0	5,0	210,0	178,0	2,0	0,0	6,0	0,0	7,0	10,0	36,0	42,0	259,0	230,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0	<b>5,0</b>	185,0	<b>168,0</b>	2,0	<b>0,0</b>	6,0	<b>0,0</b>	7,0	<b>10,0</b>	36,0	<b>36,0</b>	234,0	<b>214,0</b>
b) Soron kívüli kapacitás			25,0	<b>0,0</b>									25,0	<b>0,0</b>
c) Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d) Monitoring				<b>10,0</b>								<b>6,0</b>	0,0	<b>16,0</b>
<b>2. Irányítószervi ellenőrzések összesen</b>	3,0	<b>3,0</b>	87,0	<b>71,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	6,0	<b>7,0</b>	93,0	<b>78,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	<b>3,0</b>	72,0	<b>66,0</b>							6,0	<b>7,0</b>	78,0	<b>73,0</b>
b) Soron kívüli kapacitás			10,0	<b>0,0</b>									10,0	<b>0,0</b>
c) Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d) Monitoring			5,0	<b>5,0</b>									5,0	<b>5,0</b>
<b>3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</b>	6,0	6,0	192,0	156,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	204,0	<b>168,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	6,0	<b>6,0</b>	167,0	<b>156,0</b>							12,0	<b>12,0</b>	179,0	<b>168,0</b>
b) Soron kívüli kapacitás			20,0	<b>0,0</b>									20,0	<b>0,0</b>
c) Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d) Monitoring			5,0	<b>0,0</b>									5,0	<b>0,0</b>
<b>4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</b>	6,0	6,0	180,0	155,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	12,0	33,0	196,0	<b>188,0</b>
a) Tervezett ellenőrzés	6,0	<b>6,0</b>	150,0	<b>125,0</b>	2,0	0,0	4,0	0,0			12,0	15,0	166,0	<b>140,0</b>
b) Soron kívüli kapacitás			20,0	<b>0,0</b>									20,0	<b>0,0</b>
c) Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
d) Monitoring			10,0	<b>30,0</b>								<b>18,0</b>	10,0	<b>48,0</b>

**2023. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása**  
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet  
a ..../2024.(V.16.) 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	
<b>5.</b>	<i>Irányított intézmények összesen</i>	16,0	16,0	469,0	417,0	1,0	1,0	2,0	3,0	0,0	0,0	32,0	56,0	503,0	<b>476,0</b>
<b>a)</b>	Tervezett ellenőrzés	16,0	<b>16,0</b>	409,0	<b>407,0</b>	1,0	1,0	2,0	3,0			32,0	50,0	443,0	<b>460,0</b>
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás			50,0	<b>0,0</b>									50,0	<b>0,0</b>
<b>c)</b>	Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
<b>d)</b>	Monitoring			10,0	<b>10,0</b>								6,0	10,0	<b>16,0</b>
<b>6.</b>	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	7,0	176,0	157,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	28,0	190,0	<b>185,0</b>
<b>a)</b>	Tervezett ellenőrzés	7,0	<b>7,0</b>	161,0	<b>157,0</b>							14,0	28,0	175,0	<b>185,0</b>
<b>b)</b>	Soron kívüli kapacitás			15,0	<b>0,0</b>									15,0	<b>0,0</b>
<b>c)</b>	Terven felüli kapacitás													0,0	<b>0,0</b>
<b>d)</b>	Monitoring													0,0	<b>0,0</b>

Intézkedések megvalósítása  
2023.

4. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>155</b>	<b>249</b>	<b>373</b>	<b>31</b>	<b>92</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>50</b>	<b>113</b>	<b>132</b>	<b>31</b>	<b>81</b>
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI</b>	<b>8</b>	<b>60</b>	<b>55</b>	<b>13</b>	<b>81</b>
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra					
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		4	4		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		4	4		
Címzetes Főjegyző	3	7	9	1	
Igazgatási Osztály		9	9		
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály		5	5		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály					
Vagyongazdálkodási Osztály	5	7	5	7	
Jegyzői Kabinet		3		3	
Szociális és Köznevelési Osztály		10	10		
Kulturális Osztály		2		2	
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		9	9		
Építésügyi Osztály					
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		7		7	
Jósa András Múzeum		6		6	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Észterlánc Északi Óvoda					
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérgert Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ		5		5	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM					

Intézkedések megvalósítása  
2023.

4. számú melléklet  
a ...../2024.(V.16.) határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2022. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2023. évben végrehajtott intézkedések	2024. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
<b>GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK</b>	<b>42</b>	<b>35</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT	5	5	10		
NYSÜ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	17		17		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		7	7		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT	7	5	12		
NYÍRSÉGVÍZ ZRT	2	6	8		
NYÍRVV Nonprofit KFT	11	7	18		
NYÍRINFO Nonprofit KFT					
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit KFT					
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		5	5		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT					
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS</b>	<b>105</b>	<b>94</b>	<b>199</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	29	16	45		
Jósa András Múzeum	14	10	24		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		8	8		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		9	9		
Gyermekek Háza Déli Óvoda		2	2		
Eszterlánc Északi Óvoda	11	9	20		
Búzaszem Nyugati Óvoda	5	2	7		
Tündérváros Keleti Óvoda		2	2		
Váci Mihály Kulturális Központ	8	5	13		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5	6	11		
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	32	4	36		
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény		7	7		
KÖZIM	1	14	15		
<b>NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Német Nemzetiségi Önkormányzat		8	8		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		6	6		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		8	8		

Célkód	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok								
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év		
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél- és eredményorientáltság javítása fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok (NYÍRSEGVÍZ ZRT., Nyíregyházi Állatpark)	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése							PH -Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály, Ellátási Osztály	az önkormányzati ingatlan törzsvagyon és üzleti vagyon forgalomképesség szerinti minősítésének nyilvántartásának felülvizsgálata	
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet közbeszerzési referatúra, Ellátási Osztály	közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelőségi vizsgálata	
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata							kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING	
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése					Soronkívüli ellenőrzés (Szoc.Gondozási KP, Cantemus Kórus, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapell.Int.)	ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata	PH - érintett szervezeti egységek és intézmények	közetekzeteshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése	
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata			Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése			PH - kockázatelemzéssel kiválasztott két szervezeti egység	iratkezelés gyakorlatának és szabályszerűségének felülvizsgálata	
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése							Intézmények (3) - JAM, VMKK, MZSK)	Irányítószerzői döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)	
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referatúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelt sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése	PH kulturális Osztály, Polgármesteri Kabinet- sport referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	2022. évben nyújtott céltámogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése	
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése							támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése							PH - Polgármesteri Kabinet projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése	
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése							PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése	
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
	likviditás biztosításának vizsgálata							Gazdasági Osztály, Szociális és Köznevelési Osztály	települési szociális támogatások kifizetésének utalásának ellenőrzése	

Céltípus	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Önkormányzati irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése, megbízható információk és kommunikációs rendszer működtetése egyes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfeleléseinek vizsgálata	Közüntézményeket Működötet Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata			KÖZIM	gépjármű üzemanyagelszámolás utoellenőrzése
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata	Moricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	könyvkölcsönző automata használatának és kihasználtságának ellenőrzése
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyiregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata		
						Nyiregyházi Cantemus Kórus	penzkezelés ellenőrzése		
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata							Nyiregyházi Cantemus Kórus	bevételesterző tevékenységek (vendégszereplések, koncertek) és az ahhoz kapcsolódó kulcskontrollok ellenőrzése
	beszámoló megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés					Nyiregyházi Család és Gyermekjóléti Központ	GYVR - gyermekeink védelmében: ebevezesu informatikai rendszer használatának ellenőrzése
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfeleléseinek vizsgálata	4 óvoda (EEO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működötet Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogosultságának felülvizsgálata	KÖZIM	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelés megfeleléseinek vizsgálata
		Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsöde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése					Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	CSAO intézményi szolgáltatás igénybeveteli jogosultságanak felülvizsgálata
		Nyiregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése					4 óvoda (EEO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz feltározás felülvizsgálata	6 intézmény (VMKK, Nyh. Szoc.Gond. Kp., óvodák)	selejtezesi eljárás felülvizsgálata (tárgyi eszközök, iratok)
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítmémmérés megfeleléseinek felülvizsgálata					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlánc Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	Eszterlánc Északi Óvoda	kötelező továbbképzések teljesítésének ellenőrzése
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfeleléseinek vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése		
	létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogosultságának felülvizsgálata	Jósa András Múzeum	diákunkával kapcsolatos humanpolitikai feladatok ellenőrzése (2020-2022)
		Nyiregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Ig	munkafolytonosság biztosításának felülvizsgálata
Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ		közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése					Moricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	munkába járas koltsegteritesenek elszámolásának ellenőrzése	

Célkód	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű leltétele, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználtságának, leltetésének vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűségének ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyiregyháza közösségi színternek infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése	PH - Polgármesteri Kabinet projekt referatúra	pályázat lebonyolításának és a beruházás fenntartásának ellenőrzése
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan		
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése		
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata							PH - Vagyongazdálkodási Osztály	önkormányzati ingatlanok hasznosításának ellenőrzése
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
	közszolgáltatások teljesítményellenőrzése								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyabbá tétele, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítástechnikai ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)					Közföldművelésügyi Működési Központ	a közélettel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	Intézmények (3) - (JAM, VMK, MZSK)	Irányítástechnikai döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése (energiatakarékosság teljesítése)
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	méreg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSÜ Nyiregyházi Sportfejlesztési Üzemeltető Kft.	méreg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	6 köztulajdonban álló GT	Compliance Program felülvizsgálata és a program végrehajtásának monitoringja
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata			ÉAK., Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRVV, Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYÍRSEGVÍZ Zrt., NYÍRTÁVHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Gtbr: hatálya alá tartozó gazdasági társaságok (6 GT)	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja					monitoring vizsgálat (KÖZIM, GYEJÓ)	étkeztetéssel kapcsolódó szabályzatok módosításának felülvizsgálata, Vezetői nyilatkozat megfelelőségének felülvizsgálata	kockázatelemzéssel kiválasztott egy szervezeti egység	MONITORING

Célküzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
6. Nyíregyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerűbb felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelési ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése		
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata							hét nemzetiségi önkormányzat	befektetett eszközök nyilvántartásának és leltározásának
	íratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

Melléklet a BELL/13-13/2024. számú előterjesztéshez

*határozat-tervezet*

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

**..../2024. (V.16.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló  
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

**A Közgyűlés**

a 2023. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

Nyíregyháza, 2024. május 16.

**A határozatról értesülnek:**

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