



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/58-4/2024.  
Ügyintéző: Róka Zoltánné

**ELŐTERJESZTÉS**  
- a Közgyűléshez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**2025-2029. évekre szóló**  
**Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez**

Dr. Kovács Ferenc  
polgármester

Lengyelne Petris Erika  
osztályvezető



törvényességi véleményezést végző  
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor  
címzetes főjegyző

Faragone Széles Andrea  
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:  
- Pénzügyi Bizottság



**Tisztelt Közgyűlés!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr) 29.§ (1) bekezdése alapján elkészült Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának **2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve.**

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal egészült ki, melynek értelmében **a belső ellenőrzési vezető öt évente**, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, melyet **a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.**

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával – igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Möt. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

Az ellenőrzési stratégia az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült. Összhangban van az Önkormányzat hosszú távú céljaival, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdésének megfelelően **a stratégiai ellenőrzési terv a címzetes főjegyző által jóváhagyásra került.**

Hatálya Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ellenőrzési Osztályának ellenőrzési hatókörébe tartozó szervezetek belső ellenőrzéseire terjed ki:

- ✦ Nyíregyháza MJV Önkormányzata,
- ✦ Polgármesteri Hivatal,
- ✦ Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- ✦ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek,
- ✦ Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- ✦ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai.

Nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

Kérem a Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét elfogadni szíveskedjen!

Nyíregyháza, 2024. november 18.

*Lengyelné Petris Erika*  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető





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

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV  
2025-2029.**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



**Nyíregyháza**  
**Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**Stratégiai Ellenőrzési Terve**  
**2025–2029.**

## Tartalom

<b>Rövidítésjegyzék</b> .....	<b>3</b>
<b>Bevezetés</b> .....	<b>4</b>
1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	6
1.2 <i>Az Önkormányzat tevékenysége</i> .....	6
1.3 <i>Az Önkormányzat célkitűzései</i> .....	7
1.4 <i>A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása</i> .....	8
1.5 <i>A belső ellenőrzési rendszer célja</i> .....	9
1.6 <i>A belső ellenőrzés küldetése</i> .....	9
2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok.....	10
3. A belső kontrollrendszer általános értékelése .....	12
3.1 <i>A kontrollkörnyezet értékelése</i> .....	12
3.2 <i>Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése</i> .....	14
3.3 <i>A kontrolltevékenységek értékelése</i> .....	15
3.4 <i>Információáramlás, kommunikáció értékelése</i> .....	16
3.5 <i>Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése</i> .....	17
4. A kockázati tényezők és értékelésük .....	18
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv .....	22
6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek .....	23
7. Ellenőrzési prioritások .....	24
<b>Záró rendelkezések</b> .....	<b>26</b>



## Rövidítésjegyzék

<b>Belső ellenőrzés</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály
<b>BEK</b>	Belső Ellenőrzési Kézikönyv
<b>Önkormányzat</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
<b>Polgármesteri Hivatal</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
<b>Bkr.</b>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet
<b>Gtbr.</b>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm.rendelet
<b>Mötv.</b>	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<b>Taktv.</b>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
<b>Áht.</b>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<b>Ávr.</b>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet
<b>Nyíregyháza 2030 Stratégia</b>	Nyíregyháza 2020 – 2030 Stratégiai Terve
<b>ITS</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája
<b>SZMSZ</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének többször módosított 26/2019. (XII.20.) önkormányzati rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szerkezeti és Működési Szabályzatáról
<b>Vagyonrendelet</b>	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 24/2023. (XII.1.) önkormányzati rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti tulajdonjog gyakorlásának szabályozásáról

## Bevezetés

A stratégiai ellenőrzési terv készítésének jogszabályi alapja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.). Az ellenőrzési stratégia a Bkr. 29.§ (1) bekezdése szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzése alapján készült el.

A Bkr. stratégiai tervkészítésre vonatkozó rendelkezése 2023. május 3-tól kiegészült az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetekre vonatkozó speciális szabállyal, azzal, hogy – az Áht. 3.§ (3) bekezdésében meghatározott, többek között az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél – **a belső ellenőrzési vezető öt évente**, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül stratégia ellenőrzési tervet készít a 30.§ (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Ezzel az új szabályozás összhangba került Magyarország Alaptörvényének 35. cikk (2) bekezdésében foglalt helyi önkormányzati képviselők általános ciklusával – igazodva ezáltal a képviselő-testület 5 évre szóló megbízási idejéhez. Az öt évre vonatkozó ellenőrzési stratégia összhangban van az Mötv. 116.§ (2) bekezdésében megfogalmazott azon elvárásával is, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit a testület megbízásának időtartamára (vagy azt meghaladó időszakra) határozza meg.

A jelenleg hatályban lévő Stratégiai ellenőrzési terv 2020–2024. időszakra vonatkozik, ezért annak felülvizsgálatát és 2025. évtől új ellenőrzési stratégia elkészítését a következők indokolják:

- ✦ a Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerinti, 2023. május 3-tól életbe lépett módosítása (alakuló ülést követő öt hónapon belül el kell készíteni),
- ✦ a Bkr. 31.§ (1) bekezdése, mely szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, a gördülő tervezés elvén alapulva, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani.

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési terve 2025–2029. időszakra**, a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült el, amely rögzíti:

- ✦ a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- ✦ a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- ✦ a kockázati tényezőket és értékelésüket,
- ✦ a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- ✦ a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- ✦ az ellenőrzési prioritásokat.

### A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Ellenőrzési Osztályának ellenőrzési hatókörébe tartozó alábbi szervezetek belső ellenőrzéseire vonatkozik:

- ✦ Nyíregyháza MJV Önkormányzata,
- ✦ Polgármesteri Hivatal,
- ✦ Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények,
- ✦ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek,
- ✦ Önkormányzat által támogatott szervezetek (a támogatás cél szerinti felhasználása vonatkozásában), és
- ✦ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai.

#### A stratégia ellenőrzési terv alapjául szolgáltak:

- ✦ az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:
  - Nyíregyháza 2020–2030 Stratégiai Terve,
  - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (2021-2027.),
- ✦ a Polgármesteri Hivatal integrált kockázatelemzésének eredményei: a folyamatgazdák folyamatszintű kockázatelemzése, a belső kontroll koordinátor (Kockázatkezelési Munkacsoport) szervezeti szintű kockázatelemzése,
- ✦ interjúk (kérdőív) keretében történő felmérés eredménye a felső vezetés és a szervezeti egységek vezetőinek stratégiai céljairól, kockázatos folyamatokról,
- ✦ belső ellenőrök ellenőrzést követő kockázatelemzése, az ellenőrzések összegző minősítései.

#### A 2025–2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előkészítése magában foglalta a kockázatelemzés megelőző előkészítő lépéseket:

- ✦ a külső és belső kontrollkörnyezet elemzését annak érdekében, hogy az ellenőrzési tervezés során figyelembe tudjuk venni a változásokat, azonosítani tudjuk az azzal kapcsolatos folyamatokat,
- ✦ a szervezet célkitűzéseinek elemzését,
- ✦ az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyek, folyamatgazdák kijelölésének értékelését,
- ✦ a szervezet folyamatainak, azok céljának megismerését, az elemzésbe bevont folyamatok meghatározását,
- ✦ belső ellenőrzési fókusz kialakítását.

#### A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésében közvetett módon közreműködtek:

- ✦ felső vezetők (javaslatokkal, elvárásokkal),
- ✦ folyamatgazdák (folyamatszintű kockázatelemzéssel, intézkedésekkel),
- ✦ belső kontroll koordinátor (szervezeti szintű kockázatelemzéssel, kulcsfolyamtok azonosításával),
- ✦ belső ellenőrök (korábbi belső ellenőrzések utólagos kockázatelemzésével, megállapítások minősítésével, bekért dokumentumok összegzésével).

#### A stratégiai terv:

- ✦ hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- ✦ a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- ✦ hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a szervezet – céljainak eléréshez, eredményességéhez,
- ✦ képezi az alapját az éves ellenőrzési terveknek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. Kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszútávú céljaival, egy olyan stratégiai terv, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

# 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

## 1.1 Az Önkormányzat tevékenysége

A helyi önkormányzat a törvények keretei között, saját felelősségére, önállóan szabályozza és igazgatja a feladat- és hatáskörébe tartozó helyi közügyeket. Az önkormányzat a közügyek intézése során kötelező és önként vállalt feladatokat lát el.

A kötelezően ellátandó feladatokat az alábbi csoportokba sorolhatjuk:

- ✚ a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása (pl. helyi közutak fenntartása, tömegközlekedés megszervezése, óvodai ellátás, egészségügyi és szociális ellátások biztosítása stb.),
- ✚ a közhatalom gyakorlása (különböző engedélyek kiadása), valamint
- ✚ mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek helyi megteremtése, vagyis az önkormányzat a saját költségvetéséből és dolgozói által garantálja a feladatok végrehajtását.

Az önként vállalt feladatok ellátása nem tartozik kizárólagosan más szerv hatáskörébe, ezen tevékenységek azonban nem veszélyeztethetik a kötelezően ellátandó feladatokat, illetve finanszírozásuk csak az önkormányzat bevételeiből, valamint az erre a célra biztosított forrásokból lehetséges.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata többértű feladatot lát el, melyek a helyi közügyek széles körét fogják át. Ezek révén biztosítható a város működése, megvalósítható műszaki-technikai infrastruktúrája, továbbá a lakosság kommunális és humán-szolgáltatásokkal való legalább alapfokú ellátása.

A helyben biztosítható közfeladatokat az Önkormányzat, a gazdasági társaságai és intézményhálózata útján látja el.

- ✚ Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

A Polgármesteri Hivatal az Mötv-ben meghatározottak szerinti, az Önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat látja el, a székhelyén és az Alapító okirata szerinti két telephelyén.

A Polgármesteri Hivatal önálló jogi személy, az előirányzat feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkezik.

Ellátja a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben meghatározott feladatokat, amit a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött közigazgatási szerződés rögzít.

- ✚ Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok

A vagyonrendelet 1. mellékletében meghatározottak szerint az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyona körébe tartoznak az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (16 GT):

- 13 gazdasági társaság esetében 100,00%,
- 1 gazdasági társaság esetében 52,84%,
- 1 gazdasági társaság esetében 50,00%
- 1 gazdasági társaság esetében 49,00% az önkormányzati részesedés aránya.



A köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a belső kontrollrendszer működtetéséről a Taktv. és az Áht. rendelkezik, annak kialakítására és fejlesztésére az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül:

- a Gtbr. előírásai szerint hat gazdasági társaság,
- kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként négy gazdasági társaság köteles.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására kötelezett gazdasági társaságok a belső ellenőrzési funkciót kialakították és működtetik, külső szolgáltató igénybevételével vagy saját dolgozóval látják el a feladatot.

A tulajdonosi joggyakorlás alapvető szabályait az Önkormányzat a többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatában, illetve vagyonrendeletében határozta meg.

#### Intézményhálózat



Az Önkormányzat intézményhálózata szerteágazó, az Möt. 13.§ (1) bekezdése szerinti helyi önkormányzati közfeladatok közül:

- óvodai ellátást négy,
- kulturális szolgáltatást, előadó-művészeti és helyi közművelődési tevékenységet négy,
- gyermekjóléti szolgáltatást két,
- szociális szolgáltatást és egészségügyi alapellátást egy,
- működtetési, gyermekétkeztetési, illetve a fenti intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatainak ellátását egy intézmény végzi.



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alatt álló intézmények belső ellenőrzési feladatait *Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 311/2016.(XI.24.) számú határozata* alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

## 1.2 Az Önkormányzat célkitűzései

A Stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban készült, alapul szolgáltak az Önkormányzat hosszútávú céljait kijelölő stratégiái:

-  Nyíregyháza 2020 – 2030 Stratégiai Terve,
-  Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (2021-2027.).

Az Önkormányzat 2025–2029. évekre vonatkozó legfőbb fejlesztési irányai, stratégiai célkitűzései, kapcsolódó rész célja:

-  Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság
  - *Jól működő helyi gazdaság – ipari parkok, ipari területek fejlesztése*
  - *Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése*
  - *Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítés*
-  Környezettudatos természeti és épített környezet
  - *Levegőtisztaság csökkentése*
  - *Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése*
  - *Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése*

- ✚ Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés
  - *Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)*
- ✚ Fejlett magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális- és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)
  - *Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése*
  - *Humán szolgáltatások erősítése*
  - *Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása*
  - *Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása*
- ✚ Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus
  - *Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése*
  - *Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése*
  - *Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségeinek javítása, tömegsport ösztönzése*
- ✚ Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)
- ✚ Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom
  - *Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése*
  - *Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása.*

Az Önkormányzat stratégiai célrendszere illeszkedik a nemzetközi, országos és megyei szintű stratégiákba. Nyíregyháza 2030 Stratégiája, Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS), az Európai Unió szakpolitikai célkitűzéseivel, az Országos- és a Térségi Területfejlesztési Koncepció fejlesztéspolitikai elveivel összhangban készült. Nyíregyháza stratégiai dokumentumainak időbeli hatálya az európai tervezési időszakokkal (2021-2027.) egybeesik.

### **1.3 A magyar és nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelembevétele, etikai kódexek betartása**

Az Áht. 70.§-a rögzíti a hazai belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat és a Bkr. 2.§-ának 17) pontja határozza meg az egységes elvi alapokon nyugvó, a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében közzéteendő magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat. A standardok a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytatók számára viszonyítási alapként szolgálnak tevékenységük végrehajtásához, belső szabályzataik megalkotásához.

A stratégiai ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

Szervezeti függetlenséget a címzetes főjegyző kialakította azáltal, hogy a belső ellenőrzés kizárólag a költségvetési szerv vezetője alárendeltségébe tartozik.

A funkcionális függetlenség biztosított, mivel a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezetek operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést.

A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenségi szabályok, melyek a belső ellenőrök etikai kódexében rögzítésre kerültek.

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatalban szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezatként működik, a nyomon követési rendszerelem (monitoring) része, egyedi értékeléseket végez kockázati alapon elkészített éves terv szerint.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített alapszabály meghatározza a belső ellenőrzés célját, hatáskörét, feladatát, a belső ellenőrök jogait, kötelezettségeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti elhelyezkedését.

#### 1.4 A belső ellenőrzési rendszer célja

A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési vezető feladata a címzetes főjegyző-, majd azt követően a Közgyűlés által jóváhagyott stratégiai és éves ellenőrzési tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Az Ellenőrzési Osztályon dolgozó belső ellenőrök feladata, hogy független, objektív értékelést nyújtsanak az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal vezetőinek, a Közgyűlésnek, a cég- és intézményvezetőknek és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek, annak érdekében, hogy a gazdálkodás hatékonyságát javítsák, és értéket adjanak ahhoz.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- ✚ segítse a vezetőket a célkitűzéseik teljesítésében,
- ✚ módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok hatékonyságának értékeléséhez és javításához,
- ✚ megfelelő biztosítékot szolgáltatson a vezetőség által tervezett és képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőségéhez,
- ✚ erősítse a kontrolltudatosságot és a szervezeti integritást,
- ✚ vizsgálja a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságát,
- ✚ értékelje a szervezet belső kontrollrendszerének mind az öt elemét.

#### 1.5 A belső ellenőrzés küldetése

A Bkr. 21.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A (2) bekezdés alapján a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- ✚ *elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;*
- ✚ *elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;*
- ✚ *a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a*

szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

- ✚ nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A (4) bekezdés szerint a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- ✚ vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- ✚ pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- ✚ a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- ✚ tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- ✚ konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- ✚ javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

## 2. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy felmérje az ellenőrzései során az ellenőrzött területen a folyamatok, a működés kockázatait, értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét, hatékonyságát és javaslatot tegyen olyan beavatkozások megtételére, melyek a folyamatokat és a működést javítják a kockázatok megfelelő kezelésével. A kockázatosabb folyamatok, rendszerek ellenőrzésének prioritása mellett elsődleges szempont az ellenőrzési területek lefedettségének növelése.

A belső ellenőrökkel szemben elvárás, hogy a minőségközpontú működés keretében elfogulatlanul végezzék az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássák el, hitelesen tárják fel és értékeljék a tényeket, a lényeges összefüggéseket közérthetően állapítsák meg, és az ellenőrzési tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, és kijavítására, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekedjenek, a jó gyakorlatokat mutassák be.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseivel összhangban kialakított belső ellenőrzési stratégiai célok:

### 1. célkitűzés: **Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság**

Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- A belső ellenőrzés javaslataival járjon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés támogassa a differenciált tulajdonosi elvárások és a hatékony beszámoltatási rendszer továbbfejlesztését

## **2. célkitűzés: Környezettudatos természeti és épített környezet**

### **Fenntartható városi mobilitás**

#### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett

## **3. célkitűzés: Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális- és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)**

#### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogassa a közfeladatok szabályszerű ellátását
- A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez
- Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése
- Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomon követésével a hasznosulás mértékének növelése

## **4. célkitűzés: Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus**

#### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása

## **5. célkitűzés: Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása**

#### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását
- Átlátható és ösztönző teljesítménymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása

## **6. célkitűzés: Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom**

#### Kapcsolódó stratégiai ellenőrzési célkitűzés:

- Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése

A stratégiai célrendszert részletesen az **1. számú** melléklet tartalmazza.



### 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A költségvetési szerv vezetője, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok első számú vezetője és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért, melynek minőségének értékeléséről évente köteles nyilatkozni.

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontjai:**

#### 3.1 A kontrollkörnyezet értékelése

Kontrollkörnyezet:

- ✚ a vezetés filozófiája és stílusa,
- ✚ a célok kitűzése és a teljesítmény értékelése,
- ✚ az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek,
- ✚ elkötelezettség a szakértelem mellett – humánpolitika,
- ✚ a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra – a folyamatok és a résztvékenységek megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása,
- ✚ belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a dolgozókkal való megismertetése,
- ✚ kockázati tűréshatár meghatározása.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtését a szervezet vezetője az alábbiakkal biztosítja:

- ✚ következetes írásos szabályozásokkal (belső szabályzatok, utasítások),
- ✚ 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 szabályozása, kezelése).

A szervezet belső szabályzatainak a szervezet strukturális felépítését követve, szintenként eltérő tartalommal, de egységes szemlélettel kell rögzíteni a követelményeket, előírva, hogy mit kell a dolgozóknak tenniük. Alapvető követelmény, hogy a szervezet dolgozói, beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek, ismerjék a célkitűzéseket, valamint az SZMSZ előírásait és a szervezeti felépítést, megértsék az adott szervezeti egységen belüli szerepüket, a működési szintjük felfelé és lefelé irányuló vertikális, valamint a szervezeti egységekkel való együttműködés horizontális kapcsolatait.

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Polgármesteri Hivatal önálló Etikai és Magatartási szabályzata rögzíti.

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

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális, szervezeti és hierarchikus kapcsolati ábráját az SZMSZ 2. számú függeléke tartalmazza. A szervezeti ábra rögzíti a belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

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

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben áll fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetői megszüntetik, ezáltal válik biztosítottá az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik saját feladataik vonatkozásában ellenőrzési nyomvonallal, melyek az ellenőri tapasztalatok alapján további fejlesztést igényelnek. A főfolyamatok nem teljeskörűen fedik le az önkormányzati, hivatali feladatokat. Az alfolyamatok az ellenőrzött folyamatoknál tapasztaltak alapján még igényelnek további alábontást. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

A belső ellenőrzés minden ellenőrzés alkalmával értékeli a szervezet belső kontrollrendszerét, és annak fejlesztésére javaslatot tesz.

#### 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.

#### A kontrollkörnyezet értékelésével a belső ellenőrzés:

- ✚ jelentősen növeli a szervezet átláthatóságát,
- ✚ megalapozottabb vezetői döntéseket eredményez,
- ✚ hozzájárul a szervezet integritásának megteremtéséhez,
- ✚ csökkenti a visszaélések számát,
- ✚ elősegíti a célok elérését,
- ✚ támogatja a számonkérhetőség megvalósulását.

## 3.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

### *A kockázatok (kockázati környezet) felülvizsgálatának céljai és kritériumai*

A kockázati környezet állandó változása miatt indokolt a kockázatok folyamatos és rendszeres felülvizsgálata, amelynek két alapvető célja:

✚ A változások megfigyelése a szervezet kockázati profiljában: fel kell mérni, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, esetleg merültek-e fel új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Ezek alapján szükség lehet új kockázati prioritások meghatározására, a szervezet kockázati tűrőképességének megváltoztatására.

✚ Megbizonyosodni a szervezeten belül működő kockázatkezelési folyamat hatékonyságáról: meg kell vizsgálni, hogy a szervezeten belül működő kontroll tevékenységek megfelelően tudják-e csökkenteni a felmerülő kockázatok hatását, bekövetkezésük valószínűségét, szükség van-e új kontroll tevékenységek bevezetésére, a meglévők kibővítésére, esetleg feleslegessé vált-e valamelyik.

A belső ellenőrzések tapasztalata alapján a kockázatkezelés integrálása a működési folyamatokba folyamatos. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat meghatározza az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) a folyamatokban rejlő kockázatokat minden év szeptember 30-áig értékelik és minősítik, szükség esetén intézkedéseket tesznek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. Az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, de mivel a főfolyamatok alábontása még nem teljes körű, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése sem teljes.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer értékelése során javaslatokat fogalmaz meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A folyamatszintű kockázatelemzés kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a Polgármesteri Hivatalban.

A szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár is készült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése folyamatos, a szervezeti célokhoz kialakított kockázátértékelési kritériumok még fejlesztést igényelnek a valós kockázat szint meghatározása érdekében, de a kockázatkezeléssel lefedett terület egyre szélesebb.

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

- ✚ kockázatok azonosítása a teljesskörűség 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 kockázati tűréshatár meghatározása biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen,
- ✚ 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),
- ✚ külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e annak érdekében, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e,
- ✚ a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.

### 3.3 A kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek alapvető célja, hogy biztosítsa, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történjen a gazdálkodás, a feladatellátás. Egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása, ami elsősorban a belső szervezetszabályozó eszközök felülvizsgálatában és kiadásában jelentkezik.

A Polgármesteri Hivatalban a kulcskontrollok hatékonysága jó.

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kulcskontrollokat egyértelműen meghatározták.

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

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 vizsgálják és értékelik ezeknek a kontrolloknak a hatékonyságát.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kiadmányozási szabályzatban meghatározott jogosultak által valósul meg. A feladat- és felelősségi körök elhatárolása megtörtént, hozzáférési jogosultságokat meghatározták.

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontok és adatszolgáltatások az ellenőrzési nyomvonalban még nem teljes körűen kerültek azonosításra.

A teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működnek. A célok mérésére indikátorokat, teljesítménymutatókat részben határoztak meg.

A feltáró 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 a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, következtetések és javaslatok segítik a vezetőket, hogy a hiányosságokat megszüntessék.

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosítja a szabályos és hatékony működést. Hiányosságok a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak.

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).

### 3.4 Információáramlás, kommunikáció értékelése

A Polgármesteri 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 (K:) meghajtó SZABÁLYZATOK mappájában elérhetők el.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A működés egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezelési feladatot ellátók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat hatályát a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztették.

A Polgármesteri Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében lehetőség van arra, hogy az osztályvezetők a felmerülő problémákat, aktuális teendőket megbeszéljék más szervezeti egységek vezetőivel. A vezetői értekezletről készített emlékeztetőt, a szervezeti egységek vezetői e-mailben megkapják, melyet a munkatársakkal osztályértekezleten megismertethetnek.

A külső kommunikáció egyik eszköze a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat hivatalos honlapja (<https://varoshaza.nyiregyhaza.hu/>). A megújult honlapon az „Általános közzétételi listák”



menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok. A közérdekű adatok felülvizsgálatáért, az aktuális adatok megküldéséért a szervezeti egységeknél tartalom felelősök kerültek kijelölésre.

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 megfelelőség, 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 a támogatóval, támogatott szervezettel.

### 3.5 Nyomon követési (monitoring) rendszer értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli.

Monitoring lehet:

- ✦ operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, eseti nyomon követést biztosító rendszer,
- ✦ operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az alkalmas legyen:

- ✦ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- ✦ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- ✦ a belső ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának értékelésére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy az irányítás és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- ✦ a szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával,
- ✦ a szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő,
- ✦ a szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározásra kerültek,
- ✦ a kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósultak,
- ✦ a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatokat az integrált kockázatkezelési rendszer képes azonosítani, elemezni és azokat megfelelően kezelni,
- ✦ a munkafolyamatban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére,
- ✦ az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak,
- ✦ a pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk, beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,
- ✦ az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

A monitoring stratégia elvei a Belső Kontroll Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

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

#### 4. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A belső ellenőrzés a saját maga által elvégzett kockázatelemzést az integrált kockázatkezeléssel nem érintett területekre is kiterjeszti. Ennek célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet működési területét lefedő folyamatainak lehetséges kockázatait, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolja. A belső ellenőrzésnek lehetőleg azt a területet kell kiválasztani ellenőrzésre, amely területen a leginkább segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez. A tervezés folyamatába a gördülő tervezés elvét be kell tartani, az évente kiválasztott témákat/területeket a stratégiai ellenőrzési tervben el kell helyezni.

A kockázati struktúrát folyamatosan figyelemmel kell kísérni, évente értékelni kell és a magasabb kockázatú folyamatokat, rendszereket, területeket gyakrabban és visszatérően kell ellenőrizni.

A 2025-2029 évekre vonatkozóan, **kockázatelemzéssel alátámasztott** Stratégiai ellenőrzési terv készült. A tervekészítésnél alkalmazott kockázatelemzés kiterjed az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működési területét lefedő folyamatokra. Ezek a folyamatok (stratégiai tervcélok/ellenőrzési területek) a szervezeti célkitűzésekkel összhangban kerültek meghatározásra, támogatják a hosszú távú fejlesztési elképzelések, stratégiák megvalósítását.

Az ellenőrzési területekhez hozzárendeltük a lehetséges kockázati tényezőket. A kockázatok minősítésének feltételrendszerét a hazai irányelvek figyelembevételével alakítottuk ki, mely alkalmas a valós kockázati szint meghatározásához, az évenkénti ellenőrzési fókusz kialakításához.

Folyamatszintű kockázatelemzést végeztünk, az alábbi módszer szerint:

A folyamatokhoz azonosított kockázati tényezőket az alábbi két szempont szerint értékeltük:

- ✚ A kockázati tényező bekövetkezésének valószínűsége alapján lehet:
  - magas, számszerű értéke: 3,
  - közepes, számszerű értéke: 2,
  - alacsony, számszerű értéke: 1.

A bekövetkezés valószínűségének értékelési kritériumait az alábbiak szerint alakítottuk ki:

- *alacsony akkor, ha az elmúlt időszak tapasztalatai alapján nem valószínű a kockázat bekövetkezése,*
- *közepes akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi időszakban már eseti jelleggel előfordult,*
- *magas akkor, ha bekövetkezhet a kockázat, mivel korábbi külső/belső ellenőrzések alapján rendszeresen előfordult, vagy több folyamatszintű értékelés eredménye magasnak ítélte.*

✚ A másik szempont a szervezetre gyakorolt hatás, hat értékelési kritérium alapján, három értékelési szintet határoztunk meg (alacsony – 1, közepes – 2, magas – 3), kritériumok az alábbiak:

- *lényegesség (kötségvetésre gyakorolt hatás)*
- *reputáció (a szervezet megítélésére, jó hírnevére való hatás)*
- *jelentőség (szervezeti célok elérését mennyiben befolyásolja – akadályozza, meghiúsítja)*
- *sérülékenység (belső kontrollrendszer megfelelése – hiányossága – hatékonysága)*
- *fluktuáció*
- *változások (szervezeti, személyi, jogszabályi változások hatása).*

A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszerét az alábbiak szerint alakítottuk ki:

Szervezetre gyakorolt hatás		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-át teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1
	A kockázat jelentős kört érinti a szolgáltatást igénybe vevőknek	2
	Nyilvánosság, átláthatóság több területen sérül, az adatvédelem és adatbiztonság sérül	3
FOLYAMAT JELENTŐSÉGE	A folyamat részben hátráltatja a szervezeti célok elérését	1
	Befolyásolja a célok elérését, akadályozza más folyamatok megfelelő működését, részfolyamatok azonosítása nem teljes körű	2
	Jelentősen befolyásolja a célok elérését, a folyamatot nem azonosították	3
SÉRÜLÉKENYSÉG	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol hiányosságok előfordulása alacsony (szabályzatok aktualizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1
	Szabályozottság nem teljes körű, a kontrolltevékenységek részben működnek, a szabályzatok tartalmi megfelelése közepes	2
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet gyenge, visszatérően előfordulnak hiányosságok, szabálytalanságok, integritás sérül	3
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkezett létszámváltozás 2 %-tól nem magasabb	1
	Humán erőforrásban bekövetkező 2-5 %-os változás	2
	Kulcsfolyamatban közreműködői létszám változás	3
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telephely)	1
	Támogató feladatokban bekövetkező változás	2
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3

A szervezetre gyakorolt hatás - fenti elemzés szerinti - értékei összeadódnak, és a bekövetkezés valószínűségének értékével történő szorzata fogja meghatározni az adott folyamat kockázati szintjét. A kockázatelemzés eredményét a 2. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Az összes kockázati pont minimum 6 pont – maximum 54 pont közötti értékű lehet. A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésénél magas kockázati szintű ellenőrzési területek azok, melyeknél a kockázati pontérték az 51%-ot meghaladja.

Az egyes kockázatok értéke alapján

- alacsony minősítésű, 30%-ig, számszerű értéke: 16 pontig,
- közepes minősítésű, 31 – 50 %-ig, számszerű értéke: 17 – 27 pontig,
- magas minősítésű 51 % felett, számszerű értéke: 28 pont felett.

**Az Önkormányzatnál fő célkitűzésenként, az alábbi kiemelt folyamatok (64) mentén kerültek elemzésre a kockázati tényezők:**

Ellenőrzési területek	Kockázati tényezők
<b>Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság</b>	
Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ingatlanpiac változásai</li> <li>• infláció</li> <li>• gazdasági és energiaválság</li> <li>• nem megfelelő információáramlás társosztályoktól</li> </ul>
Fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata; követelések, kötelezettségek a lakulásának kontrollja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• bevallások és adatbejelentések késedelmes benyújtása és feldolgozása</li> <li>• korrupció fennállásának lehetősége</li> <li>• határidőn túl bejelentett hitelezői igény</li> </ul>
Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beruházásra, felújításra költségvetésben nincs fedezet</li> <li>• keresletet befolyásoló tényezők változása</li> </ul>
Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• gazdasági viszonyok változása</li> <li>• projektek indítás előtti egyeztetése nem megfelelő</li> </ul>
Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem megfelelő befektetésösztönzési stratégia</li> </ul>
Vagyonhasznosításból származó bevételek beszédésének és elszámolásának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• magas bérletdíj díjak</li> <li>• felülvizsgálati kontroll hiánya</li> <li>• ingatlanpiaci információk hiánya, nem piaci áron történő értékesítés</li> </ul>
Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	<ul style="list-style-type: none"> <li>• versenykorlátozó közbeszerzési kiírások, alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció az ajánlatkérés során</li> </ul>
Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a vagyonyilvántartás pontatlan és nem naprakész</li> <li>• üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem- vagy hiányosan tartalmazzák az átadott vagyonelemeket</li> </ul>
Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• tulajdonosi elvárások nincsenek meghatározva</li> <li>• nincs kommunikálva a cégek felé</li> </ul>
A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva</li> </ul>
Közfeladatok teljesítményellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• javadalmasági szabályzatban a juttatások módja és elvei általánosak</li> <li>• a szabályzat letétbe helyezése elmarad</li> </ul>
<b>Környezettudatos természeti és épített környezet Fenntartható városi mobilitás</b>	
Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• légszennyezés</li> <li>• zöldterület felületek csökkenése</li> <li>• kedvezőtlen zöldfelületi ellátottság, növényállomány elöregedése</li> <li>• gazdasági érdekek felülírják a fenntarthatósági szempontokat</li> </ul>
Településképi követelmények felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• speciális szakértelemmel rendelkező építőipari kivitelező hiánya</li> <li>• bürokrácia</li> <li>• több évre elhúzódó megvalósulás</li> <li>• feladatellátáshoz szükséges pénzügyi eszközök nem biztosítottak, forráshiány</li> <li>• technikai feltétel hiánya</li> </ul>
Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• forráselvonások</li> <li>• folyamatos áremelkedés az építőanyagok árában és a munkaerő díjában</li> <li>• megnövekedett energiaárak</li> <li>• veszélyhelyzet miatti változások</li> <li>• jogszabályi környezet gyakori változása</li> </ul>
<b>Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció</b>	
Óvodai intézmények gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• forráselvonás az Önkormányzattól, az intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken</li> <li>• nincs pályázati kiírás</li> <li>• önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> </ul>
Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének értékelése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására</li> <li>• szakképzetlen munkaerő</li> </ul>
Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az igénybe vehető szociális ellátási formák nyilvánossága, tájékoztatása nem megfelelő</li> <li>• nincs pályázati kiírás</li> <li>• intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> <li>• nem megfelelő higiéniai körülmények, nem optimális tárgyi feltételek</li> </ul>
Közfeladatok teljesítményellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ügyfelek nagy része a papír alapú ügyintézés részesíti előnyben az elektronikus ügyintézésel szemben</li> </ul>

Ellenőrzési területek	Kockázati tényezők
A hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• hozzáférési korlátok nem szabályozottak, nem működnek</li> <li>• az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására, az elektronikus ügyintézésre</li> <li>• informatikai felszerelés elavult</li> </ul>
Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a választások lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva</li> <li>• többletfeladat a választási feladatok miatt</li> <li>• dolgozói leterheltség</li> </ul>
Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem célszerű az adatkezelési tájékoztatás</li> <li>• nem teljeskörűen határozzák meg az adatkezelési folyamatokat</li> <li>• munkaköri leírásokat nem frissítik rendszeresen</li> <li>• nem megfelelően elhatárolt feladat- és felelősségi körök</li> </ul>
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• új honlapfejlesztés és bevezetés</li> <li>• a honlap nehezen áttekinthető</li> <li>• a közérdekű adatok elérési útvonalai nem jogszabályi előírásnak megfelelő és nem teljes körű</li> <li>• a honlap nem biztosítja az akadálymentességet</li> <li>• hivatali ügyek nem teljeskörűen érhetőek el</li> </ul>
Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• iktatással nem kerül be az összes külső szervezettől beérkező elektronikus irat</li> <li>• iratkezelési határidők csúszása</li> </ul>
Belső szabályozók felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakori változása</li> </ul>
Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak</li> <li>• a hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre</li> </ul>
<b>Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus</b>	
Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem cél szerinti felhasználás</li> </ul>
Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• források és feladatok elvonása</li> <li>• elmaradó saját bevételek</li> <li>• nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre</li> <li>• nem megfelelő kínálat, információhiány</li> <li>• magas jegyár, bonyolult jegyvásárlás</li> <li>• lakosság kevés szabaddideje, érdektelensége</li> <li>• lakosság által preferált előadóművészek lefoglaltsága</li> <li>• rendezvények propagálása, nyilvánossága nem megfelelő</li> <li>• az éven túli kötelezettségvállalásra nincs lehetőség</li> </ul>
Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• sportcélú pályázati felhívások nem- vagy késedelmes közzététele</li> </ul>
Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kevés az alulról jövő kezdeményezés, tapasztalatcsere és együttműködés hiánya, nincsenek közös programok, városi rendezvényre nem kerülnek meghívásra</li> <li>• nincsenek a lakosság széles körét érintő tömegsportok, vagy nem kellően propagáltak</li> </ul>
<b>Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása</b>	
Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkatársak nem kommunikálnak egymással</li> <li>• nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció</li> </ul>
Létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés	<ul style="list-style-type: none"> <li>• növekvő infláció</li> <li>• önkormányzatokat érintő magas elvonások</li> <li>• kötött bértábla</li> <li>• magas a nyugdíjba vonulók száma, szakember elvándorlás</li> <li>• bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik</li> <li>• munkahelyi juttatások nem kötődnek a pontos munkavégzéshez, a határidők betartásához</li> <li>• mentori rendszer hiánya</li> <li>• sok ad-hoc jellegű feladat</li> <li>• képzett munkaerő hiánya, munkavállalók motiválatlansága, jelentkezők kevés száma</li> </ul>
Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes, meghatározott</li> </ul>
Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nem teljesítményhez kötött bérezés</li> <li>• nem megfelelő teljesítménykritériumok</li> <li>• formális egyéni teljesítményértékelés</li> </ul>
<b>Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom</b>	
Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszédés eredményességének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága</li> <li>• adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő</li> <li>• kedvezmény nyújtás feltételei nem szabályozottak</li> <li>• adó mérséklési kérelmek elbírálása nem következetes, nem rászorultsági alapon történik</li> </ul>
Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a települési támogatások esetében a jövedelemhatárok nem követik az inflációt</li> </ul>
Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pontatlan adatszolgáltatás</li> <li>• kötött felhasználású állami támogatása nem kerül felhasználásra</li> <li>• kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő</li> </ul>
Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• inaktív rétegek kiesnek az önkormányzati támogatási rendszerből</li> <li>• nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára</li> </ul>

A stratégiai tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján:

- 23 folyamatot alacsony,
- 27 folyamatot közepes,
- 14 folyamatot magas kockázati szintre értékeltünk.

## 5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Osztálya, mint teljeskörűen független belső ellenőrzési szervezet látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrök által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében, ezért a belső ellenőrzési vezető a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvet* a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen felülvizsgálja és szükség szerint módosítja a belső ellenőrök tapasztalatainak, javasolatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályokban előírt képzettségekkel, ismereteiket folyamatosan karbantartják. Mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőrök a kötelező oktatásokat nyomon követik és folyamatosan teljesítik.

A belső ellenőrök a továbbképzések és szakmai önképzés során döntően a távoktatási formákat veszik igénybe, amelyek költség- és időkímélő megoldások, mint pl. az ÁBPE képzések, mérlegképes könyvelői tudásszint ilyen formában történő teljesítése.

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi - és a hazai belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett iránymutatásokban foglalt előírásoknak megfelelően.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelés, összhang megteremtése.	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés.
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése.
Az ellenőrzési munka minőség-biztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével.	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás működtetés és fejlesztése.
A Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbfejlesztése.	A kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálata.	Nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével és gyakorlati alkalmazása.

A fejlesztési terv irányai:

- ✚ a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői rendszer részévé kell válni,
- ✚ a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- ✚ a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- ✚ az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- ✚ az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,

- ✚ az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- ✚ az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése,
- ✚ az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

A képzések ütemezését az éves képzési tervekben kell előírni, megtervezni. Elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, jóváhagyó kontrollt a címzetes főjegyző gyakorolja.

## 6. A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek

Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2025. január 1-től: **6 fő**

**1 fő belső ellenőrzési vezető** végzi az ellenőrzési tevékenység megszervezésével, irányításával az ellenőrzések összehangolásával kapcsolatos feladatokat, és szabad kapacitása terhére részt vesz az éves tervben rögzített vizsgálatok végrehajtásában is.

**5 fő belső ellenőrzési munkatárs** végrehajtja az éves munkatervekben megjelölt vizsgálatokat, azok előkészítését.

Szükség szerint igénybe kell venni a speciális szakértelmet igénylő ellenőrzési feladatokra a belső ellenőrzés szervezetéhez nem tartozó szakértőket (informatikus, köznevelési, szociális szakember).

Az ellenőrzéssel foglalkozó állomány (kapacitás) a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő vizsgálatok elvégzésére elegendő.

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak közül; a képzettség és gyakorlat szempontjából valamennyi belső ellenőr rendelkezik a vonatkozó kormányrendeletben előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász), ezen felül 5 főnek mérlegképes könyvelői végzettsége is van. Az előírt gyakorlati idővel mind a hat fő rendelkezik.

A belső ellenőrök eleget tettek és tesznek a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzési követelményeknek. Valamennyi belső ellenőr rendelkezik regisztrációval, a szükséges végzettséggel, nyilvántartási számmal, elvégezte az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ (a továbbiakban: ÁBPE) által szervezett II. képzéseket.

Amennyiben a kockázatfelmérés azt eredményezi, hogy olyan folyamat, vagy tevékenység ellenőrzésére kerül sor, amelyhez szükséges külső szakértő bevonása, akkor ahhoz a Közgyűlésnek biztosítania kell a pénzügyi forrást a külső szakértő megbízására. A külső szakértő igénybevételeinek szakmai feltételeit a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

### A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeit és munkakörülményeit a címzetes főjegyző biztosítja.

A belső ellenőri szervezet 6 fős létszáma elhelyezéséhez 4 iroda helyiség és egy tárgyaló áll rendelkezésre.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (írásztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak. Az ellenőrök rendelkezésére bocsátott laptopok a helyszíni ellenőrzések alkalmával és rendkívüli helyzetben (pl. Home Office) segítik a munkát, helyszíni ellenőrzéskor biztosítják az ellenőrzöttől való „függetlenséget”.

Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28.§ d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- ✦ az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervezetek felépítése, működése (SZMSZ),
- ✦ a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- ✦ a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- ✦ vezetői elvárások,
- ✦ az önkormányzat által alkotott rendeletek,
- ✦ a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

Információs igények:

- ✦ szakmai anyagok online elérhetősége,
- ✦ jogtár hozzáférés,
- ✦ internet hozzáférési lehetőség.

További információs lehetőséget adnak a továbbképzések, a hivatali belső egyeztetések, közgyűlések előterjesztési anyagai, a szakirodalom, valamint az interneten elérhető jogszabályi változások tanulmányozása.

Havonta legalább egy alkalommal az osztályvezető megbeszélésen ismerteti a fontosabb információkat, amelyek a vezetői értekezleten elhangzottak és az osztály munkáját érintik.

A belső ellenőr teljesítményértékelésének elsődleges eszköze az ellenőrzést követő felmérő lap, amely az ellenőrzött szervezettől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének eszköze. Az ellenőrzést követő felmérő lap segítséget nyújt:

- ✦ a belső ellenőrzés hatékonyságával és eredményességével kapcsolatos információk összegyűjtésében,
- ✦ a lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében.

A belső ellenőrzési vezető elkészíti (félévente) az értékelési időszak teljesítményértékelését a teljesítménykövetelmények alapján, amelyben a belső ellenőr visszacsatolást kap személyes teljesítményéről, a fejlesztendő területekről. A két féléves értékelés alapján egy összesített minősítés készül az éves teljesítménykövetelmények értékeléséről.

## **7. Ellenőrzési prioritások**

Az Önkormányzat szervezeteinek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi és módszertani előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is. A törvényi kötelezettségek teljesítésén túl a kockázatos területek, a vezetői igények, az elmaradt ellenőrzések és a lefedettség növelése is prioritást élvez.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységet szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény-, és informatikai ellenőrzési típusok szerint kell ellátni.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési típusokat a rendelkezésre álló kapacitással összehangolja, az időigényesebb rendszerellenőrzések mellett egy-egy részterület/részfolyamat, vagy egy-egy szervezet/szervezeti egység működésének/gazdálkodásának, sőt egyes tevékenységének az átvilágítását is elvégzi.

A teljesítmény-ellenőrzések feltételeinek javítása érdekében a belső ellenőrzés szorgalmazza, hogy a közpénzek felhasználásához a döntéshozók eredményességi kritériumokat határozzanak meg, a célokhoz pedig a teljesítés-mérésére alkalmas indikátorokat rendeljenek.

A rendszerellenőrzés az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálatát jelenti, magában foglalja a szabályszerűségi, a pénzügyi és az informatikai ellenőrzéseket is.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.

A stratégiai terv készítésekor a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése. A 64 azonosított folyamatból 14 kockázati szintjét értékeltük magasra, melyek az alábbiak:

- ✦ Pályázati források jogszerű és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
- ✦ Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében
- ✦ Vagyongazdálkodással, vagyontulajdonosi feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata
- ✦ A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata
- ✦ Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése
- ✦ Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányított szerv ellenőrzése)
- ✦ Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata
- ✦ Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata
- ✦ Belső szabályozók felülvizsgálata
- ✦ Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése
- ✦ Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése
- ✦ Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata
- ✦ Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata
- ✦ Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata

A Bkr. 30.§ (2) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

#### Az éves munkaterv kidolgozása során érvényesítendő szempontok

- ✦ A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése alapján felállított prioritás figyelembevétel. A kialakított kockázatelemzési módszer alkalmas legyen az éves ellenőrzési tervek ellenőrzési fókuszának kialakítására.
- ✦ Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani, ezeket a folyamatokat lehetőség szerint egy-két évente célszerű ellenőrizni.
- ✦ Az ellenőrzési prioritások alapján sorrend felállítása az irányító szerv, az irányított intézmények és a gazdasági társaságok szintjén egyaránt.
- ✦ Az önkormányzati és a hivatali érdekek, a vezetői elvárások beépítése.

- ✦ Egy téma több szervezet esetében történő áttekintése és a jó gyakorlatok terjesztése.
- ✦ Az ellenőrzési lefedettség növelése, ne maradjon ki jelentős, kockázatos terület az ellenőrzés látóköréből.
- ✦ Tanácsadói tevékenység elmélyítése, gyakorlattá tétele, hogy az ellenőrzöttek tanácsért is keressék meg a belső ellenőrzést, hogy preventív módon elkerüljék a rossz gyakorlatot.
- ✦ A határidők betartásának megkövetelése, intézkedések nyomon követése.
- ✦ A hasznosulás szerepének növelése érdekében monitoring vizsgálatok növelése.
- ✦ Külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- ✦ A belső kontrollrendszer fejlesztését célzó, építő jellegű javaslatok a döntéshozók részére.

Az ellenőrzések témaválasztásuk és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezhetik.

## 8. Záró rendelkezések

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029. évekre 2025. január 1. napjától lép hatályba.

Nyíregyháza, 2024. november 15.


A 2025-2029. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet


Készítette:

  
 .....  
**Lengyelne Petris Erika**  
 belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
 .....  
**Dr. Szemán Sándor**  
 címzetes főjegyző



Melléklet a BELL/58-4/2024. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**K Ö Z G Y Ű L É S É N E K**

**..../2024. (XI.28.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata**

**2025-2029. évekre szóló**

**Stratégiai Ellenőrzési Tervéről**

### **A Közgyűlés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 30. § (1a) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – melléletekben foglaltaknak megfelelően.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásáért

**Felelős:** belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

**Határidő:** folyamatos, illetve 2029. december 31.

Nyíregyháza, 2024. november 28.

### **Értesülnek róla:**

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

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szerkezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS			
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok		
Intelligensebb Európa	<p><b>Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság</b> - stabil, fenntarthatóan növekvő, jól működő helyi gazdaság fejlesztése, - magasabb hozzáadott értékű tevékenységek fejlesztése, - befektetésösztönzési tevékenység, - vállalkozásfejlesztési tevékenység továbbfejlesztése, vállalkozóbarát környezet megteremtése</p>	Stratégiai célok	Növekvő jövedelem, fejlett, értéktérítő gazdaság	Stabil, fejlett helyi gazdaság, minőségi foglalkoztatás	Jól működő helyi gazdaság - ipari parkok, ipari területek fejlesztése	ingatlanértékesítések a településfejlesztési érdekek figyelembe vételével a lehető legmagasabb összegű pályázati források lehívása, projektek megvalósítása	<p><b>A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez</b></p>	Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése
					Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése	folyamatos bevételi forrás biztosítása meghatározott stabilitás és állandóság mellett, hatékony hátralékkezelés, beszédés		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja
						önkormányzati lakásállomány szerkezeti átalakítása		Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata
						az önkormányzati vagyon értékét növelő, de legalább szinten tartását biztosító projektben való részvétel		Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata
					Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítése	gazdaságfejlesztés, gazdaságélelénkítés, befektetések vonzása		Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése
						nem lakás célú helyiségek folyamatos pályáztatás útján történő bérbeadása		Vagyonhasznosításból származó bevételek beszédésének és elszámolásának vizsgálata
					Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közszolgáltatásainak ellátására irányuló fejlesztő javaslataival a belső ellenőrzés támogatása a differenciált tulajdonosi elvárások és a hatékony beszámoltatási rendszer továbbfejlesztését	a piaci helyzet ismeretében az értékesítendő és más módon hasznosítható vagyonelemek felülvizsgálata, a gazdaságosan nem felújítható lakások értékesítése, alacsony hasznosítási hatékonyságú termőföldek értékesítése		Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében
						transzparencia, verseny szélesítése, esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód biztosítás a közbeszerzési eljárások során		Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata
						a társaságoknál lévő önkormányzati vagyon értékének megőrzése, növelése, eredményesebb működtetése		Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)
						hatékony tulajdonosi kontrolling, beszámoltatási rendszer működtetése		A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata
Környezettudatos természeti és épített környezet - levegőszennyezettség csökkentése, - energiahatékonyság növelése, - klímaváltozáshoz való alkalmazkodás, - városfejlesztés ösztönzése, - városi zöldterületek mennyiségi és minőségi fejlesztése	Fenntartható, élhető, vonzó környezet, zöld környezetbarát Nyíregyháza, okos digitális Nyíregyháza	Magas minőségű természeti és épített környezet	Levegőszennyezettség csökkentése	környezetvédelem fejlesztés	<p><b>Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett</b></p>	Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata		
			Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése	élhető, energiahatékony és környezettudatos zöld város megővése zöldfelületek fejlesztése		Településképi követelmények vizsgálata		
			Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése	védett épületek felújításának támogatása településrendezési tervek felülvizsgálata, felülvizsgálatának befejezése		Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése		
				településképi arculati kézikönyv és a Településképi rendelet felülvizsgálata		településfejlesztési célok, városközpont revitalizációja, az egyéb városközpontok kialakítása, illetve fejlesztése		

**Az Önkormányzat stratégiai céljaihoz igazodó  
Ellenőrzési stratégiai célkitűzések**

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS			
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok		
Jobban összekapcsolt Európa	<b>Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés</b> - környezetbarát közlekedési módok ösztönzése, - gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedési feltételek fejlesztése, - közösségi közlekedés fejlesztése, - autómentes területek és parkolási lehetőségek bővítése, - külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése	Stratégiai célok	Fenntartható, élhető, vonzó környezet, zöld környezetbarát Nyíregyháza, okos digitális Nyíregyháza	Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés	Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)	városi területek rehabilitációjával összefüggő fejlesztések	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése
Szociálisabb Európa	<b>Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció</b> - fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás) rendelkezésre állása, a szolgáltatások színvonalának, minőségének további javítása, - digitális technológiák, smart city megoldások széles körű alkalmazása a közszolgáltatások területén, - korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása, - időseket ellátó intézmények fejlesztése		Egészséges, aktív, összetartó társadalom	Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	az intézmények hatékony és gazdaságos működtetése nevelési intézmények fejlesztése		
		Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása			speciális szociális szakmai ismeretek fejlesztése tájékoztató brosrúrák elhelyezése szervezeteknél az igénybe vehető ellátásokról szociális intézmények fejlesztése	Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítói ellenőrzés)		
		Humán szolgáltatások erősítése			munkahelyi higiénia és egészségvédelem	Szociális (gyermekjólét alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata		
		Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása			minőségi ügyfélfogadás megvalósítása	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	
					elektronikus úton intézhető közigazgatási ügyek számának további bővítése	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	A hivatali ügyintéztést támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	
					belső adminisztrációs folyamatok költséghatékonyabbá és egyszerűbbé tétele a választási feladatok jogszerű, hatékony és szervezett végrehajtása	Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	
					személyes adatok védelme, jogszerű, tisztességes és átlátható kezelése		Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonság felülvizsgálata	
		szakmai munka színvonalának, minőségének fejlesztése, követelmények egyértelmű megfogalmazása			informatikai rendszerfejlesztés		Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	
		informatikai rendszerfejlesztés			a közszolgáltatások költséghatékony, racionális és zavartalan működése		Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	
		jogi szabályozási előírások betartása					Belső szabályozók felülvizsgálata	
			Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése					

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.		Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS						
		Stratégiai fejlesztési célok	Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok					
A polgáraihoz közelebb álló Európa	<b>Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus</b> - kulturális élet, rekreációs lehetőségek, turizmus bővítése, - kulturális programok, rendezvények további fejlesztése, - tömegsport ösztönzése, - turizmus fenntartható fejlesztése, újabb vonzerők kialakítása, vendégfogadás feltételeinek bővítése	Stratégiai célok	Egészséges, aktív, összetartó társadalom	Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése	hatékony együttműködés a város civil szervezeteivel, a város kulturális életében részt vevő szereplőkkel hatékony együttműködés a város fenntartásában működő kulturális intézményekkel, forrásteremtés az önkormányzat fenntartásában működő kulturális intézmények működési feltételeinek javítása hatékonyságuk növelése érdekében kultúra közvetítése, mint életminőséget meghatározó tényező biztosítása kapcsolattartás a lakossággal a kulturális élet fellendítése érdekében lakosság igényeit kielégítő, magas színvonalú rendezvények szervezése, lebonyolítása	<b>Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása</b>	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése			
					Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése	turisztikai fejlesztések		Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata			
					Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	átlátható sportfinanszírozási rendszer működtetése hatékony kapcsolattartás a helyi és országos sportszervezetekkel és testvérvárosokkal sport és egészséges életmód népszerűsítése		Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata			
					<b>Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása</b> - tehetséges fiatal szakemberek megtartása, vonzása, - megfelelő ösztöndíj rendszerek megteremtése, - lakhatást segítő konstrukciók	Fiatalok megtartása, erős helyi identitás, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom		Fiatal szakemberek megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)	team munka horizontális és vertikális szinten megfelelő személyi, tárgyi feltételek, pénzügyi háttér biztosítása megfelelő humánerőforrás biztosítása együttműködés, kollegialitás erősítése dolgozói létszám megtartása, képzettségi szint emelése közösségi szellem erősítése, belső kultúra, pezsgő, élénk, innovatív légkör, csapatszellem új közterületi alközpont létrehozása az ipari parkban 15 fővel, közterületi ügyeleti központban létszám növelés	<b>A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását</b>	Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata
									Létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés ellenőrzése		
									tiszta-átlátható felelősségi- és hatáskörök munkaerőmobilitást ösztönző fejlesztések racionális feladatellátás folyamatos megszervezése és továbbfejlesztése		<b>Átlátható és ösztönző teljesítméymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása</b>
	ellenőrzési és feltárási tevékenység további erősítése az adózói kötelezettségek teljesítése érdekében, jogkövető magatartásra sarkalló preventív tevékenység adózók tájékoztatása arányos és közös teherviselés az adóalanyok között			<b>Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése</b>			Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata				

**Az Önkormányzat stratégiai céljaihoz igazodó  
Ellenőrzési stratégiai célkitűzések**

Európai Unió 2021-2027-es időszakra vonatkozó szakpolitikai célkitűzései	Nyíregyháza 2020-2030 Stratégiai Terve	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Integrált Településfejlesztési Stratégiája (ITS) 2021-2027.			Szervezeti célkitűzés	BELSŐ ELLENŐRZÉS		
		Stratégiai fejlesztési célok		Kapcsolódó részcélok		Stratégiai célkitűzések	Részcélok	
A polgáraihoz közelebb álló Európa	Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom - nyíregyházi közösségtudat, közös értékek erősítése, - helyi társadalom felzárkóztatása, - komplex foglalkoztatási, lakhatási, szociális beavatkozások további megvalósítása	Stratégiai célok	Egészséges, aktív, összetartó társadalom	Fiatalok megtartása, erős helyi identitás, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása	jogszabályi előírások szerinti és a lakossági igényeket kielégítő közszolgáltatások biztosítása	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata
								Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata
								Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint	
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés
Stabil, fenntarthatóan növekvő helyi gazdaság	Jól működő helyi gazdaság - ipari parkok, ipari területek fejlesztése	A belső ellenőrzés javaslataival járuljon hozzá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás hatékonyságának növeléséhez	Pályázati források jogszerű és célszerű felhasználásának ellenőrzése	ingatlanpiac változásai, infláció, gazdasági és energiaváltozás	csökken az értékesítések száma, kevesebb bevétel realizálódik (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	3	1	1	2	24	közepes
			nem megfelelő információáramlás társosztályoktól	pályázati igény nem kerül benyújtásra (kontroll és reputációs kockázat)	3	3	2	2	2	1	1	1	33	magas
	Befektetésösztönzési tevékenység fejlesztése		Fejlesztésekhez biztosított erőforrások vizsgálata; követelmények, kötelezettségek alakulásának kontrollja	bevallások és adatbejelentések késedelmes benyújtása és feldolgozása, korrupció fennállásának lehetősége, határidőn túl bejelentett hitelezői igény	bevételek csúszás és elmaradás, fejlesztések pénzügyi fedezete nem biztosított (adó és pénzügyi kockázat)	1	3	2	2	1	1	1	10	alacsony
			Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlások fejlesztésének, hasznosításának vizsgálata	beruházásra, felújításra költségvetésben nincs fedezet, keresletet befolyásoló tényezők változása	öregedő lakásállomány, növekvő karbantartási költségek és fejlesztési kiadások (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	2	1	2	1	1	1	16	alacsony
			Pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata	gazdasági viszonyok változása, projektek indítás előtti egyeztetése nem megfelelő	forráshiány, határidőn túli pályázat benyújtás (pénzügyi és időkockázat)	2	2	2	2	2	1	2	22	közepes
			Mérhető célok meghatározásának és a stratégiai célok teljesülésének értékelése	nem megfelelő befektetésösztönzési stratégia (kedvezmények nyújtása stb.)	jelentős befektetések elmaradnak, iparüzési adóbevételek kiesés (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	3	2	3	2	1	2	26	közepes
			Vagyonhasznosításból származó bevételek beszedésének és elszámolásának vizsgálata	magas bérletdíj díjak	kereslet csökken, a várt bevétel nem realizálódik (vevői kockázat)	2	1	1	2	1	1	1	14	alacsony
			felülvizsgálati kontroll hiánya, ingatlanpiaci információk hiánya, nem piaci áron történő értékesítés	lakások leamortizálódnak, bevétel nem a vártak megfelelően realizálódik, vagyonhasznosítás nem eredményes (vagyni és pénzügyi kockázat)	2	2	1	2	3	1	2	22	közepes	
	Vállalkozásfejlesztés, vállalkozóbarát környezet erősítése		Közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata az ajánlattevők esélyegyenlősége, a verseny biztosítása érdekében	versenykorlátozó közbeszerzési kiírások, alkalmassági feltételek, műszaki specifikáció az ajánlatkérés során	átláthatóság nem biztosított, sérül a verseny tisztasága a résztvevők esélyegyenlősége, potenciális ajánlattevők kizárása (integritás és reputációs kockázat)	3	2	3	2	2	1	1	33	magas
			Vagyongazdálkodással, vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, leltározás, selejtezés felülvizsgálata	a vagyonnyilvántartás pontatlan és nem naprakész, üzemeltetési és vagyonkezelési szerződések nem-vagy hiányosan tartalmazzák az átadott vagyonelemeket	vagyonbiztosítások értékcsökkenése nem biztosított, alulbiztosított vagyonelemek, leltározás nem terjed ki az átadott vagyonelemek teljes körére (vagyni és vagyonbiztosítási kockázat)	3	1	2	2	2	1	1	27	magas
			Tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)	tulajdonosi elvárások nem egyértelmű meghatározása, nincs kommunikálva a cégek felé	számmonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	1	1	1	2	1	1	1	7	alacsony
			A számviteli beszámoló elfogadása során kialakított és működtetett kontrollok felülvizsgálata	beszámolóval kapcsolatos kontrollok nincsenek kialakítva	tulajdonosi joggyakorlás nem megfelelő, számviteli beszámoló elfogadás folyamata nem szabályszerű (kontroll kockázat)	3	2	1	2	2	1	2	30	magas
Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	javaldalmazási szabályzatban a juttatások módja és elvei általánosak, a szabályzat letétbe helyezése elmarad	javaldalmazási rendszer nem megfelelő, nem teljesítmény alapú (kontroll és reputációs kockázat)	1	1	1	2	1	1	1	7	alacsony			
Környezettudatos természeti és épített környezet	Levegőtisztaság csökkentése	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	légszennyezés, zöldterület felületek csökkenése	emberi egészséget veszélyeztető környezeti kockázat, romló levegő minőség (egészségügyi kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony	
	Zöldterületek mennyiségének és minőségének fejlesztése		Városfejlesztési beruházások felülvizsgálata	kedvezőtlen zöldfelületi ellátottság, növényállomány elöregedése	növekednek a környezeti kockázatok, romlik a városklíma, a települési csapadékvíz visszatartás csökken (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	1	18	közepes
			gazdasági érdekek felülírják a fenntarthatósági szempontokat	a város zöldfelületi ellátottsága csökken (környezeti kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes	
	Épített környezet fenntartható, klímabarát fejlesztése, egységes városi arculat, energiahatékonyság növelése		forráshiány, speciális szakértelemmel rendelkező építőipari kivitelező hiánya, bürokrácia, több évre elhúzóódó megvalósulás	fizikai lepusztulás, időkockázat miatt a tényleges bekerülési költségek sokkal magasabbak, mint a pályázatban szereplő árak (idő és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes	
			feladatellátáshoz szükséges pénzügyi eszközök nem biztosítottak	térinformatikai rendszer hiánya (informatikai kockázat)	1	2	2	2	1	1	2	10	alacsony	
			technikai feltétel hiánya	az építkezések és fejlesztések, környezetbe illesztéssel kapcsolatos követelményei nem kerülnek aktualizálásra (integritás kockázat)	1	2	2	2	1	1	2	10	alacsony	
			Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	forráselvonások, folyamatos áremelkedés az építőanyagok árában és a munkaerő díjában	feladatok ellehetetlenülhetnek, időbeli csúszás, beruházások lebonyolítása nehézkes vagy meghiúsul (stratégiai és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint			
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés		
Fenntartható városi mobilitás, gyalogos- és kerékpárosbarát közlekedés	Elérhetőség és megközelíthetőség javítása (közösségi közlekedés fejlesztése, parkolási infrastruktúra racionalizálása, külső elérhetőség feltételeinek további fejlesztése)	Az ellenőrzési területek lefedettségének növelése a kockázatosabb folyamatok ellenőrzésének prioritása mellett	Negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése	megnövekedett energiaárak	kevesebb forrás jut a fejlesztésekre (működési és pénzügyi kockázat)	3	2	2	3	1	1	2	33	magas		
				veszélyhelyzet miatti változások, jogszabályi környezet gyakori változása	városfejlesztések elmaradnak (stratégiai és jogi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Magas színvonalú oktatás feltételeinek fejlesztése	Az önkormányzati intézményrendszer működésének és feladat-ellátásának szakmai és pénzügyi felülvizsgálatával, a belső ellenőrzés támogatása a közfeladatok szabályszerű ellátását	Óvodai intézmények gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	forráselvonás az Önkormányzattól, az intézményi működéséhez biztosított pénzügyi fedezet csökken	romlik a közfeladat ellátás minősége, költségvetés végrehajtása veszélybe kerül (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
				nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
	Fejlett szociális ellátás feltételeinek javítása, korszerű egészségügyi alap- és szakellátás biztosítása		Belső kontrollrendszer működtetésének és fejlesztésének felülvizsgálata, értékelése (irányítói ellenőrzés)	motiváció hiánya a szakmai ismeretek elsajátítására, szakképzetlen munkaerő	jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, nem megfelelő szakmai segítségnyújtás, dokumentálás rendje nem teljeskörű, nem jogszabály szerinti belső szabályozók (integritás kockázat)	3	1	3	3	2	1	1	1	33	magas	
			Szociális (gyermekjóléti alapellátás) és egészségügyi intézmények működtetésének, üzemeltetésének és a szociálisan nyújtott ellátások felülvizsgálata	az igénybe vehető szociális ellátási formák nyilvánossága, tájékoztatás nem megfelelő	a szociálisan rászorulóknak nincsenek tisztában az igényelhető ellátásokkal (reputációs kockázat)	2	1	3	2	2	1	1	1	20	közepes	
				nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre, intézményi működéshez biztosított pénzügyi fedezet csökken	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	3	1	1	2	22	közepes		
	Humán szolgáltatások erősítése		Közszolgáltatások teljesítményellenőrzése	Az IT rendszerek általános használatának fokozatos térhódítása kapcsán felmerülő információs és adatbiztonsági kérdések ellenőrzésének előtérbe helyezése	A hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata	ügyfelek egy része a papír alapú ügyintézés részesíti előnyben az elektronikus ügyintézésrel szemben	a papír alapú ügyintézés több idő- és energiaárfordítást igényel (idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes
						az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására, az elektronikus ügyintézésre	magasabb idő- és energiaárfordítás (idő és reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	1	18	közepes
	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása		A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonság felülvizsgálata	hozzáférési korlátok nem szabályozottak, nem működnek	jogszerűtlen adatkezelés és hozzáférés, adatvédelmi incidens (adatvédelmi kockázat)	1	1	2	2	1	1	1	8	alacsony
						informatikai felszerelés elavult	lassú ügyintézés, nem szakszerű intézkedés, negatív lakossági megítélés (idő és reputációs kockázat)	1	2	2	2	1	1	1	9	alacsony
						a választások lebonyolítása és a napi munkavégzés nincs összehangolva, többletfeladat a választási feladatok miatt, dolgozói leterheltség	a választási feladatok ellátása a szokásos feladatellátás rovására történik (működési és reputációs kockázat)	1	1	1	2	1	1	2	8	alacsony
nem célszerű az adatkezelési tájékoztatás, nem teljeskörűen határozzák meg az adatkezelési folyamatokat		az érintetti jogok sérülnek, adatvédelmi incidens keletkezik (reputációs és adatvédelmi kockázat)				2	1	3	2	1	1	1	18	közepes		
munkaköri leírásokat nem frissítik rendszeresen, nem megfelelően elhatárolt feladat- és felelősségi körök		párhuzamosságok jelenléte a feladatellátásban, számonkérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)				2	1	3	2	1	1	1	18	közepes		
Nyilvánosság biztosításának és a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Lebonyolított választási eljárások felülvizsgálata	Szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, adatvédelmi és adatbiztonság felülvizsgálata	honlapfejlesztés és bevezetés, a honlap nehezen áttekinthető, a közérdekű adatok elérési útvonala nem jogszabályi előírásnak megfelelő és nem teljes körű, a honlap nem biztosítja az akadálymentességet, hivatali ügyek nem teljeskörűen érhetők el	nyilvánosság és átláthatóság nem biztosított, az elektronikus ügyek intézése nehézkes (integritás és reputációs kockázat)	3	1	3	2	2	1	2	33	magas		

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szeveztre gyakorolt hatás						Kockázati szint		
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés	
Fejlett, magas színvonalú humán szolgáltatások, digitalizáció (egészségügy, szociális és gyermekjóléti ellátás, oktatás-nevelés, közigazgatás)	Modern közszolgáltatások és közigazgatás elérhetőségének erősítése, digitális technológiák alkalmazása	A belső ellenőrzés tevékenységével erősítse az integritást, javaslataival járuljon hozzá a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez	Az iratkezelés gyakorlatának, szabályszerűségének felülvizsgálata	iktatással nem kerül be az összes külső szervezettől beérkező elektronikus irat, iratkezelési határidők csúszása	információk elvesznek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradnak (működési és kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas	
			Belső szabályozók felülvizsgálata	szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakori változása	folyamatos bizonytalanság a szabályszerű feladatellátásban (integritás kockázat)	3	1	2	3	2	1	2	33	magas	
		Hatékony és racionális információáramlás, monitoring működtetésével, a javaslatok megvalósulásának nyomonkövetésével a hasznosulás mértékének növelése	Monitoring működtetése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése	a belső ellenőrzési javaslatok nem hasznosulnak, a hiányosságok nem kerülnek megszüntetésre	kockázati szint nem csökken, szabálytalan feladatellátás (integritás kockázat)	3	1	2	3	3	1	1	33	magas	
Élénk kulturális élet, rekreációs lehetőségek, fejlett turizmus	Kulturális szolgáltatások kínálatának bővítése, helyi identitás és közösségek erősítése	Átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás kialakítását és fejlesztését támogató információk nyújtása	Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	nem cél szerinti felhasználás	visszafizetési kötelezettség, kiesés a támogatási rendszerből (reputációs kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas	
			Kulturális rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	források és feladatok elvonása, elmaradó saját bevételek	rendezvények elmaradnak, csökken a feladatellátás színvonala, lakossági igények csökkenése (reputációs kockázat)	2	1	3	2	1	1	2	20	közepes	
				nincs pályázati kiírás, önkormányzati forrás nem elegendő a fejlesztésre	elmaradó fejlesztések, növekedő karbantartási kiadások, feladatellátást veszélyeztető nem megfelelő infrastruktúra (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	1	1	2	20	közepes	
				nem megfelelő kínálat, információhiány, magas jegyár, lakosság kevés szabadideje, bonyolult jegyvásárlás, lakosság által preferált előadóművészek lefoglaltsága	alacsony színvonalú rendezvény szervezés, érdektelenség, kultúrafogyasztók csökkenése (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
			Turisztikai vonzerő fenntartható fejlesztése	rendezvények propagálása, nyilvánossága nem megfelelő	a rendezvényekre vonatkozó információk nem jutnak el a lakosokhoz, kevés látogatószám, kevés bevétel (reputációs és pénzügyi kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony	
				az éven túli kötelezettségvállalásra forráshiány miatt nincs lehetőség	nagyobb események tervezése nehézkes (működési és reputációs kockázat)	2	1	2	2	1	1	2	18	közepes	
			Rekreációs és sportolási lehetőségek fejlesztése, elérhetőségének javítása, tömegsport ösztönzése	Önkormányzati sporttámogatások célszerű felhasználásának ellenőrzése	sportcélú pályázati felhívások nem- vagy késedelmesen kerülnek közzétételre	esélyegyenlőség nem biztosított, beadási határidőről való lemaradás (integritás kockázat)	2	1	3	2	2	1	1	20	közepes
				Sportrendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata	kevés az alulról jövő kezdeményezés, tapasztalatsere és együttműködés hiánya, nincsenek közös programok, városi rendezvényre nem kerülnek meghívásra	kapcsolattartás megszakad, kölcsönös jó viszony megszűnik (reputációs kockázat)	1	1	2	2	1	1	2	9	alacsony
nincsenek a lakosság széles körét érintő tömegsportok, vagy nem kellően propagáltak	nem motivált a lakosság, kevés résztvevő, egészségtelen életmód veszélye (reputációs és egészségügyi kockázat)	2			1	3	2	1	1	2	20	közepes			
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	Fiatal szakemberek megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)	A belső ellenőrzés javaslataival támogassa a minőségi feladatellátást és a folyamatok munkaszervezésének a javulását	Szervezeti egységek közötti információáramlás vizsgálata	a munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció	információk elveszhetnek, vezetői kontrolltevékenységek elmaradhatnak (kontroll kockázat)	3	1	3	2	2	1	1	30	magas	
			növekvő infláció, önkormányzatokat érintő elvonások, kötött bértábla	az illetmények emelése nem biztosítja az infláció mértékét, elégedetlen munkavállaló (pénzügyi és reputációs kockázat)	2	2	1	2	1	1	2	18	közepes		
			magas a nyugdíjba vonulók száma, szakember elvándorlás	megüresedő státuszok, betöltetlen álláshelyek, leterheltség (működési és humán erőforrás kockázat)	2	1	1	2	1	2	1	16	közepes		
			bizonyos munkakörök ellátása egy konkrét személyhez kötődik	helyettesítés nehezen megoldható, lassú ügymenet, határidő csúszás (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony		
			Létszám és bérgazdálkodás, humán erőforrás kezelés ellenőrzése	munkahelyi juttatások nem kötődnek a pontos munkavégzéshez, a határidők betartásához	magas a fluktuáció, motiválatlanság (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony	
			mentori rendszer hiánya, sok ad-hoc jellegű feladat	szokásos feladatellátás hatékonyságának romlása (működési és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony		
			képzett munkaerő hiánya, munkavállalók motiválatlansága, jelentkezők kevés száma	üres státusz, fluktuáció, nem megfelelő intézkedés, kiegészítés a sok túlóra miatt (működési és humán erőforrás kockázat)	2	1	1	2	1	2	1	16	közepes		

Stratégiai ellenőrzési terv alátámasztó  
Kockázatelemzés

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK		BELSŐ ELLENŐRZÉS		Kockázati tényezők	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Szevezetre gyakorolt hatás					Kockázati szint		
Stratégiai célkitűzései	Részcélok	Kapcsolódó stratégiai célkitűzései	Részcélok				lényegesség	reputáció	jelentőség	sérülékenység	fluktuáció	változások	érték	minősítés
Tehetséges fiatalok megtartása és vonzása	Fiatal szakemberek megtartása és vonzása (ösztöndíjrendszer, lakhatás, programok fejlesztése)	Átlátható és ösztönző teljesítméymérési rendszer- és képzéseken való részvétel támogatása	Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata	a munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes, meghatározott	számonekérhetőség nem biztosított (integritás kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	8	alacsony
			Teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítméymérés megfelelőségének felülvizsgálata	nem teljesítményhez kötött bérezés	motiválatlanság (pénzügyi és humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	1	2	1	8	alacsony
				nem megfelelő teljesítménykritériumok, formális egyéni teljesítményértékelés	nem támogatja az egyének teljesítményének javítását, nem alkalmas a dolgozói ösztönzésre (humán erőforrás kockázat)	1	1	1	2	2	1	1	8	alacsony
Erős helyi identitás, egységes városi arculat, együttműködő, közösségi, befogadó társadalom	Lakossági szemléletformálás, közösségtudat erősítése	Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése	Helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	adóbeszedési, végrehajtási tevékenység romló hatékonysága	nő a kintlévőség, csökken az adóbevételek, költségvetés végrehajtása veszélybe kerül (működési és pénzügyi kockázat)	2	2	2	2	2	1	1	20	közepes
				adózással kapcsolatos információk nyilvánossága, közzététele nem megfelelő	késedelmes vagy pontatlan adóbevallás (adózási kockázat)	1	1	3	2	2	1	1	10	alacsony
				kedvezmény nyújtás feltételei nem szabályozottak, adómérséklési kérelmek elbírálása nem következetes, nem rászorultsági alapon történik	adófizetési morál romlik, nő a kintlévőség, adóbejuttatással kapcsolatos kiadások növekednek (adózási és pénzügyi kockázat)	1	2	2	2	2	1	1	10	alacsony
	Leszakadó, hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása, esélyegyenlőség javítása		Önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális ellátások megállapításának, folyósításának felülvizsgálata	a települési támogatások esetében a jövedelemhatárok nem követik az inflációt	a lakosok közül sokan átlépik a jövedelmi szintet, kiesnek a támogatási rendszerből (társadalmi és szociális kockázat)	2	1	3	2	2	1	2	22	közepes
			Feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	pontatlan adatszolgáltatás, kötött felhasználás állami támogatása nem kerül felhasználásra, kiadások számviteli nyilvántartása nem megfelelő	jogosulatlan állami támogatás, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség keletkezik (működési és pénzügyi kockázat)	3	1	3	2	1	2	30	magas	
	Munkanélküliség csökkentésére, esélyegyenlőség javítására, hátrányos helyzetűek felzárkóztatására biztosított pénzügyi támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata	inaktív rétegek kiesnek az önkormányzati támogatási rendszerből, nincs álláslehetőség a hátrányos helyzetűek számára	munkanélküliség, szegregáció, esélytelenség (társadalmi, humán erőforrás és szociális kockázat)	3	2	2	2	2	1	2	33	magas		

Bekövetkezés valószínűsége		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
alacsony	Bekövetkehet, de nem valószínű (elmúlt időszak tapasztalata alapján)	1
közepes	Bekövetkehet (előfordult a korábbi időszakban, de eseti jelleggel)	2
magas	Bekövetkehet (több folyamatszintű kockázatelemzés értékelése, illetve külső/belső ellenőrzések alapján)	3

3 (bekövetkezés valószínűsége) x 18 (szervezetre gyakorolt hatás) = 54

Az egyes kockázatok értékelése:

Alacsony	(0-30 %)	0 - 16
Közepes	(31-50 %)	17 - 27
Magas	(51-100 %)	28 - 54

Szevezetre gyakorolt hatás		
Értékelési kritérium	Értelmezés	Érték
LÉNYEGESSÉG	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2%-nál kevesebb	1
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás 2% - 20%-át teszi ki	2
	Az éves költségvetésre gyakorolt hatás több mint 20%	3
REPUTÁCIÓS ÉRZÉKENYSÉG	A kockázat kisebb kört érint	1
	A kockázat jelentős körét érinti a szolgáltatást igénybe vevőknek	2
	Nyilvánosság, átláthatóság több területen sérül, az adatvédelem és adatbiztonság sérül	3
FOLYAMAT JELENTŐSÉGE	A folyamat részben hátráltatja a szervezeti célok elérését	1
	Befolyásolja a célok elérését, akadályozza más folyamatok megfelelő működését, részfolyamatok azonosítása nem teljes körű	2
	Jelentősen befolyásolja a célok elérését, a folyamatot nem azonosították	3
SÉRÜLÉKENYSÉG	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol hiányosságok előfordulása alacsony (szabályzatok aktualizáltak, folyamatba épített kontrollok jól működnek)	1
	Szabályozottság nem teljes körű, a kontrolltevékenységek részben működnek, a szabályzatok tartalmi megfelelősége közepes	2
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet gyenge, visszatérően előfordulnak hiányosságok, szabálytalanságok, integritás sérül	3
FLUKTUÁCIÓ	Humán erőforrásban bekövetkezett létszámváltozás 2 %-tól nem magasabb	1
	Humán erőforrásban bekövetkező 2-5 %-os változás	2
	Kulcsfolyamatban közreműködői létszám változás	3
VÁLTOZÁSOK	Formális változás (név, cím, telephely)	1
	Támogató feladatokban bekövetkező változás	2
	Alaptevékenységben bekövetkező jelentős változás, feladat csökkenés, feladat növekedés	3