



Ügyiratszám: BELL/4-10/2025.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez –

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Halcsákné Kéri Enikő
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

A 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely a 2024. évi ellenőrzések önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A beszámoló célja, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése áttekinthesse, értékelhesse a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát, valamint összegző információt adjon a 12 irányított költségvetési szerv és a 7 helyi nemzeti önkormányzat belső ellenőrzéséről.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján jóváhagyásra megküldte az ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szervek vezetőinek, valamint az Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek.

Az éves ellenőrzési jelentések az irányított költségvetési szervek vezetői, valamint címzetes főjegyző által elfogadásra, jóváhagyásra kerültek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján „a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló 2024. évi éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2025. március 17.


Dr. Szemán Sándor



határozat-tervezet

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

...../2025. (III.27.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2024. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószeri ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló 2024. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **elfogadja**.

Nyíregyháza, 2025. március 27.

A határozatról értesülnek:

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

1
hu



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA**

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-529
E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/4-7/2025.
Ügyintéző: Halcsákné Kéri Enikő

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2024. évi éves ellenőrzési jelentése
és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése
a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása	6
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	14
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	15
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	15
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	16
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	16
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	16
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	17
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	17
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	17
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	17
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	18
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	19
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	20
1. Kontrollkörnyezet	20
1.1 Célok és szervezeti felépítés	20
1.2 Belső szabályzatok	21
1.3 Feladatok- és felelősségi körök	21
1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása	22
1.5 Humán-erőforrás	22
1.6 Etikai értékek és integritás	22
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	22
3. Kontrolltevékenységek	22
3.1 Kontroll stratégiák és módszerek	22
3.2 Feladatkörök szétválasztása	23



1

3.3 A feladatvégzés folytonossága	23
4. Információs és kommunikációs rendszer	23
4.1 Információ és kommunikáció	23
4.2 Iktatási rendszer	23
4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése	23
5. Nyomon követési rendszer (monitoring).....	24
5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése.....	24
5.2 A belső kontroll értékelése.....	25
5.3 Belső ellenőrzés.....	25
5.4 Monitoring	25
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	31
III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása	31
(külső ellenőrzések javaslatai alapján)	31
III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása	31
(belső ellenőrzések javaslatai alapján)	31
IV. Összefoglaló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseiről.....	32
IV/1. Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései.....	32
IV/1. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései	34

✱

Vezetői összefoglaló

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) 2020-2024. évekre szóló módosított stratégiai ellenőrzési tervével összhangban a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervet kapacitásfelmérés és kockázatelemzés alapján.

A 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § és 49. §-a határozza meg az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét.

Az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

A beszámoló célja, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése áttekinthesse, értékelhesse Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységeit érintő belső ellenőrzéseket, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények irányítószeri ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát, valamint összegző információt adjon a 12 irányított intézmény és a 7 nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzéséről.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Az Önkormányzat, az irányított költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el, amely szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezetként működik.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2024. évben a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, a belső ellenőrzés a tárgyévi ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat a jogszabályoknak és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően teljesítette.

A belső ellenőrök végzettsége és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőri regisztrációval rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezető az osztályon belüli feladatmegosztást úgy alakította ki, hogy érvényre jussanak az összeférhetetlenséget kizáró szabályok. A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezetek/szervezeti egységek operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzés a 2024. évi ellenőrzési feladatokat – 1 ellenőrzés kivételével – teljesítette. Személyi változás, valamint azonos tárgyú külső ellenőrzés miatt 1 belső szervezeti egység szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése elmaradt. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.



A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére bevezetett módszert, minden ellenőrzési típusnál alkalmazták a belső ellenőrök. A kockázati tényezőkhöz azonosításra kerültek a fő- és részfolyamatok, illetve a feladatokhoz kapcsolódó szervezeti célok. A kockázatértékelési kritériumok a teljesítendő célok mérésének megfelelően kerültek meghatározásra.

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

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

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgálták, elemezték és értékelték. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosították. Javaslatokat fogalmaztak meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs és kommunikációs rendszerre és a monitoring rendszer fejlesztésére.

A jelentés-tervezet átadásakor a vizsgálatvezető és a belső ellenőrök, indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzötttel szóban ismertette az ellenőrzés tapasztalatait, a megállapításokat, a feltárt hiányosság megszüntetésének fontosságát. Ezek az egyeztetések dokumentálásra kerültek. Ennek köszönhetően jelentősen javultak az ellenőrzöttek általi visszajelzések, értékelések az ellenőrzés hasznosságát illetően.

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

A lezárt ellenőrzési jelentést követően az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetők minden esetben elkészítették az intézkedési tervet, az ellenőrzés által tett javaslatokra teljes körűen intézkedtek, a 2024. évi intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

Az ellenőrzési javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosította a belső ellenőrzés.

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

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



4

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet/szervezeti egységet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Önkormányzatnál, az irányított költségvetési szerveknél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el. Az Ellenőrzési Osztály szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezatként működik. Kizárólag a költségvetési szerv vezetőjének alárendeltségébe tartozik. A funkcionális függetlenség biztosított azáltal, hogy a belső ellenőrzés nem vesz részt az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek operatív működésében, arra vonatkozóan nem hoz döntést. A belső ellenőrzés tárgyilagosságának és pártatlanságának megőrzését támogatják az összeférhetetlenséget kizáró szabályok, melyek a belső ellenőrök etikai kódexében rögzítésre kerültek.

A belső ellenőrzési vezető tárgyévben:

- felülvizsgálta és aktualizálta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet,
- elkészítette az irányított intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi ellenőrzési jelentéseit és az Önkormányzat éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését,
- elkészítette a 2025-2029. évekre vonatkozó, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet,
- összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, összeállította a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terveket,
- gondoskodott a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről, az ellenőrzések végrehajtásáról, összehangolásáról és nyilvántartásáról,
- elkészítette a belső ellenőrök éves képzési tervét és biztosította a belső ellenőrök szakmai továbbképzését.

A belső ellenőrzési vezető jogviszonya 60 napos felmentési időt követően 2024. december 16. napjával megszűnt. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2024. október 17. napjától az őt helyettesítő belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezték.

A vizsgálatok lefolytatásánál, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott adattartalmú, formájú megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgoztak. Az ellenőrzési jelentések egyértelműen, és dokumentumokkal alátámasztottan tartalmazták a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmaztak meg az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység vezetői számára.

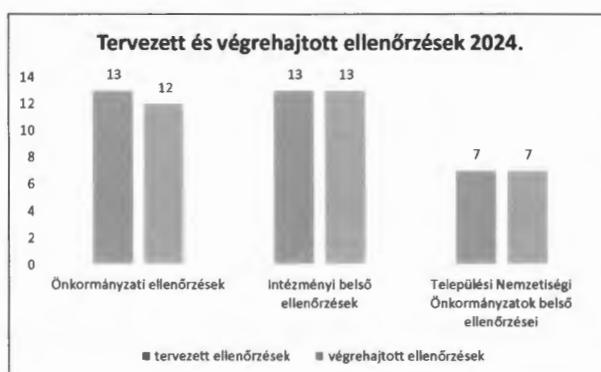
A kockázatelemzésen alapuló, stratégiai tervből lebontott összefoglaló éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés jóváhagyta. A 2024. évi ellenőrzési terv módosítása nem volt indokolt.



I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés és munkaerőkapacitás-felmérés alapján készült és az Önkormányzat Közgyűlésének 159/2023. (XI. 30.) számú határozatával került jóváhagyásra. A 2024. évi terv a következők szerint teljesült:



A belső ellenőrzés 2024. évben az ellenőrzési feladatokat – 1 db szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés kivételével – teljesítette, 21 szabályszerűségi, 4 szabályszerűségi-pénzügyi, 7 rendszerellenőrzés került végrehajtásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
2 - 5.	Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata (4 szervezeti egységnél)	rendszerellenőrzés	végrehajtott
6.	A hivatal gazdálkodásának célvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	okafogyott
7.	Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvadásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
8.	Az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
9.	Az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
10.	TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú projekt ellenőrzése - "Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése"	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
11.	A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
12 - 13.	Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata (2 gazdasági társaságnál)	rendszerellenőrzés	végrehajtott
14 - 25.	Az Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata (12 intézménynél)	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
26.	Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
27 - 33.	A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata (7 nemzetiségi önkormányzatnál)	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott



A *hivatal gazdálkodásának célvizsgálata* tárgyú szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés elmaradásának indokai a következők:

A 2024. évi ellenőrzési tervben a vizsgálat tervezett ütemezése III-IV. negyedév volt. A belső ellenőrzési vezető 2024. október 17. napjától felmentési idejét töltötte, így feladatait munkaköri helyettese vette át. A helyettesítő belső ellenőrnek a belső ellenőrzési feladatokon túl többletfeladatot jelentett, hogy elkészítette az irányított szervek, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit (összesen 21-21 db), emiatt a tervezett ellenőrzésekre fordítható kapacitás csökkent.

A Magyar Államkincstár 2024. július 23-án értesítést küldött a polgármesternek, hogy a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzésre kijelölésre kerültek. A Magyar Államkincstár a vizsgálat során a számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettséget, az adatszolgáltatásokat, az éves költségvetési beszámoló szabályszerű teljesítését, a pénzügyi-gazdasági dokumentumok ellenőrzését végezte és végzi jelenleg is. Figyelembe véve, hogy kerülni kell a párhuzamos munkavégzést, az ugyanazon témákat, folyamatokat érintő ellenőrzéseket, így a 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ugyanazon tárgyú ellenőrzés okafogyottá vált.

A *hivatal gazdálkodásának célvizsgálata* tárgyú szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés a fenti körülmények, okok miatt nem került végrehajtásra.

2024. évben terven felüli, valamint soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításai a következők voltak:

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

1. Az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	annak megállapítása, hogy a biztosítás teljesen lefedi az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyonát, a bekövetkezett változásokat (növekedés, csökkenés), érvényesítik-e, valamint határidőben kerül sor a módosításra, továbbá a biztosított érték és számviteli nyilvántartások szerinti érték összhangban van-e	Ellátási Osztály

A 2024. évben érvényben lévő, hatályos biztosítási szerződést vizsgáltuk, a vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatok, határidők meghatározása, felelősök kijelölése az önkormányzati vagyon értékkelvető felmérése és az adatszolgáltatások vonatkozásában.

Az Önkormányzat nyílt közbeszerzési eljárás lefolytatását követően 2024.01.01 – 2025.12.31 időszakra vagyon-és felelősségbiztosítási szerződést kötött az önkormányzati vagyon védelme érdekében.

Az Önkormányzat biztosítással kapcsolatos szakmai érdekeit megbízási szerződés alapján külső szolgáltató végzi.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában és az ellenőrzött szervezeti egység Ügyrendjében az ingó- és ingatlanvagyon biztosításával kapcsolatos feladatot határoztak meg.

A biztosítási szerződésben meghatározott vagyoncsoportok, az ingó- és ingatlan vagyon biztosítási összegei egyeztetésre kerültek a főkönyvi adatokkal. Az önkormányzati vagyon bruttó értékének, valamint a befejezetlen beruházások állományának egyeztetését az érintett osztályok ügyintézői dokumentáltan, negyedévente elvégezték.

A vizsgált eszközbeszerzés üzembehelyezési dokumentumai rendelkezésre álltak, hitelt érdemlően alátámasztották a tárgyi eszközök használatba vételét. A vizsgált tárgyi eszköz esetében az üzembe helyezést követően az aktiválás, és az állományba vételezés későbbi időpontban történt meg, a vagyonbiztosítási fedezetbe vonásról ezt követően intézkedtek.



#

A biztosítási díj megállapításához vagyonatadatközlő kimutatást készített az Önkormányzat, mely tartalmazta a vagyonelemeket.

Az illetékes ügyintéző, a bejelentett, vagyont érintő módosításokat, káreseményeket minden esetben továbbította a külső szolgáltató felé további intézkedés céljából. A módosításokat a biztosító átvezette a biztosítási díj megállapítása érdekében. A 2024. I. negyedévében aktivált eszközök vagyontbiztosítási fedezetbe vonásáról az ellenőrzés időpontjában még nem intézkedtek.

2-5. Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata a Polgármesteri Hivatal 4 szervezeti egységénél

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
rendszerellenőrzés	megbizonyosodni arról, hogy a kockázati leltárban mérhető szervezeti célokat határozta meg, valamint minősíteni azt, hogy a célokhoz azonosított kockázatok és az értékelési kritériumok alkalmasak-e a kockázati szint meghatározásához, a kockázatkezelés elősegíti-e a célok elérését	Szociális- és Köznevelési Osztály Közterület-felügyelet Igazgatási Osztály Gazdasági Osztály

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal stratégiai és szervezeti céljai az ellenőrzött szervezeti egységek vonatkozásában megfogalmazásra, rögzítésre kerültek a különböző stratégiai programokban, koncepciókban.

A belső eljárásrendek, munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a rövid- és hosszú távú célok teljesítéséhez szükséges feladatokat, tevékenységi köröket.

A *Szociális- és Köznevelési Osztály* ellenőrzési nyomvonalában a vizsgált folyamat (*helyi lakásfenntartási támogatás*) tekintetében érvényesül a folyamatszemplélet. A feladatot ellátó és a kontrolltevékenységet végző személyek összhangban vannak a munkaköri leírásokkal. A célokat megfelelően meghatározták. A kockázati tényezőket azonosították, a kockázatok definiálásra kerültek. A kockázatelemzéshez használt kritériumrendszer kialakításra került, de a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében fejlesztést, módosítást igényel. Kockázati leltárt készítettek, a kockázatkezelési intézkedési terv nyilvántartása nem tartalmazott minden intézkedést igénylő kockázatot.

A *Közterület-felügyeletnél* megfogalmazásra kerültek a szervezeti egység egyes folyamataihoz kapcsolódó célok, melyeket az ellenőrzési nyomvonalban és a kockázatelemzésben szerepeltettek. A kiválasztott folyamattal (*közterületi járőrszolgálat*) összefüggésben megfogalmazott célok megfelelő alapot nyújtanak ahhoz, hogy az elérésük, megvalósításuk során felmerülő lehetséges kockázati tényezők és kockázatok beazonosíthatóak legyenek. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított részfolyamatok lefedik a tevékenységet, összhangban vannak a belső eljárásrendekkel és a munkaköri leírásokkal. A kockázati tényezőket azonosításra, a kockázatok definiálásra kerültek, de azok pontosítása szükséges. A kockázatokot értékelték a szervezeti célokhoz igazodó kritériumrendszer alapján. Kockázati leltárt készítettek. Az előző évi kockázatos folyamatokra hozott intézkedések következtében 6 esetben csökkent az adott kockázat minősítése, az intézkedések hatékonyak voltak.

Az *Igazgatási Osztály* feladatainak ellátásával kapcsolatosan határoztak meg célokat, azonban azok nem minden esetben megfelelőek. A vizsgált folyamat (kereskedelmi eljárások) részfolyamatai összhangban vannak a belső eljárásrenddel, az ellenőrzött dokumentumok alapján azonban további olyan részfolyamatok szerepeltetése szükséges, ahol kontrolltevékenység van. Az azonosított folyamatokhoz meghatározták a kockázati tényezőket, kockázatokot. Azokat a kialakított kritériumrendszer alapján értékelték. A szervezeti egységre gyakorolt hatás kategóriái általánosak, fejlesztést igényelnek. Kockázati leltárt készítettek. Az előző évhez képest a kockázati értékek nem nőttek, mely a folyamatba épített kontrollok megfelelő működéséből adódik.

A *Gazdasági Osztály* feladatellátásához kapcsolódó célokat meghatározták. Az ellenőrzésre kiválasztott folyamat (*kiadások teljesítése*) részfolyamatai teljes körűen, a vonatkozó belső szabályozással és a munkaköri leírásokkal összhangban kerültek rögzítésre. A kockázati tényezőket azonosították, a



kockázatokat célok szerint fogalmazták meg. A kritériumrendszer megfelelő rangsort biztosít a kockázatértékeléshez. Kockázati leltárt készítettek. A folyamatba épített kontrollok hatására a kockázatok alacsony szinten maradtak.

Irányított szerv irányítószervi ellenőrzése

6. Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvasásával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi ellenőrzés	megbizonyosodni arról, hogy az egészségügyi alapellátás átszervezésével kapcsolatos feladatokat a jogszabályi előírásoknak és a Közgyűlés határozatának megfelelően hajtották végre	Nyíregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ

Az Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 11. § (3) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva 91/2023. (VI.22.) számú határozatával döntött az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezéséről, beolvasással történő megszüntetéséről. Meghatározta a közfeladat jövőbeni ellátásának módját, szervezeti formáját, biztosította a közfeladat ellátás folyamatosságát.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2021. (XII. 31.) számú kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásának megfelelően meghatározta a leltározásáért, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért, a vagyontádas lebonyolításáért a felelősöket, határidőket.

Az előírt tartalommal elkészítette az Igazgatóság megszüntető okiratát, megszüntette a beolvasó Intézmény bankszámláját, módosította az átszervezéssel érintett költségvetési szerv alapító okiratát, a módosítást egységes szerkezetbe foglalta és csatolta a módosító okirathoz. A közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba az intézményi átszervezés bejegyzésre került.

A jogutód intézmény módosított Szervezeti és Működési Szabályzata jóváhagyásra került.

A beolvasással kapcsolatos feladatokat végrehajtották. A vagyon átadására és a jogutód intézmény könyveiben való nyilvántartásba vételére a beolvasó intézmény mérlegében szereplő adatok alapján került sor.

A vagyontárgyak átadását megelőzően elvégezték a megszűnő intézmény ingó eszközeinek mennyiségi leltározását, de a leltárelőkészítő (beolvasó intézmény) részéről a leltározás előkészületének dokumentálása, a leltározásban közreműködő felelősök számon kérhető kijelölése nem történt meg.

A leltár ellenőrizhető módon tartalmazta a megszűnő intézmény megszűnéskor meglévő befektetett eszközeit mennyiségben és értékben.

A Közgyűlés 23/2023. (IX.22.) önkormányzati rendeletében zárolta a megszűnő intézmény időarányos előirányzatait és átcsoportosította a jogutód részére, az előirányzat módosítás mindkét intézmény költségvetésén átvezetésre került.

Az Intézmény gazdasági feladatait ellátó Közintézményeket Működtető Központ a megszűnő intézmény éves költségvetési beszámolóját elkészítette, jóváhagyás céljából az irányítószerv felé továbbította, ezzel egyidejűleg a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltötte.

Az Egészségbiztosítási Alap terhére igénybe vehető gyógyító-megelőző ellátások finanszírozási szerződése módosításra került, a folyamatos finanszírozás biztosított volt, az egészségügyi szolgáltatások és a szociális ellátások körében is beszerzésre kerültek az új hatósági engedélyek, folyamatos volt a feladatellátás.

A beolvasásról és névváltozásról a dolgozókat a jogutód intézmény tájékoztatta, végrehajtotta a munkajogi feladatokat (munkaszerződések módosítása, munkaköri leírás elkészítése).

A kötelezettséget keletkeztető szerződések beolvasás és névváltozás miatti módosítását is elvégezték.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

7. Az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
rendszerellenőrzés	annak megállapítása, hogy az energiahatékonysággal kapcsolatos jogszabály által előírt feladatokat meghatározták e, számonkérhető módon a felelősöket kijelölték e, valamint a feladat végrehajtásának nyomon követése biztosított e	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Az Állami Számvevőszék megfelelőségi és teljesítmény ellenőrzés keretében értékelte az Önkormányzatnál az energiaárak változásának a költségvetés végrehajtására, a gazdálkodására, valamint a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátására gyakorolt hatását.

Az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat és a költségvetési szervei az energiaköltségek csökkentése érdekében tettek-e energiahatékonysági intézkedéseket.

Az Állami Számvevőszék Elnöke a polgármesternek és a főjegyzőnek összesen 6 javaslatot fogalmazott meg.

A polgármester és főjegyző intézkedési tervet készített, melyben a konkrét felelősök, és a végrehajtásra adott határidők meghatározásra kerültek.

Az intézkedési tervben utasítási, beszámoltatási, ellenőrzési kontrolltevékenységek biztosították a feladatok végrehajtásának nyomon követését.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat végrehajtották.

Az Állami Számvevőszék Polgármesternek adott javaslatai hasznosultak. Az ellenőrzési jelentést a kézhezvételt követő 30 napon belül a Közgyűlés elé terjesztette.

A közfeladat ellátását szolgáló épületekre vonatkozóan a törvényben foglalt feladatok ellátásáról gondoskodott, az Önkormányzat az energetikai felelősi feladatok ellátására vállalkozási szerződést kötött, irányítási és munkáltatói jogkörében a törvényben előírt felelőssége körében meghatározta a Polgármesteri Hivatal, a főjegyző és az intézményvezetők erre vonatkozó feladatait.

Az Állami Számvevőszék főjegyzőnek adott javaslatai hasznosultak.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása a Közgyűlés által jóváhagyásra került.

Az energetikai célú fejlesztésekre irányuló előterjesztésben az eszközök, berendezések fenntartásával, működtetésével kapcsolatos várható kiadásokat a Gazdasági Osztály kimutatta.

A kiválasztott projekt esetében - a számviteli előírásoknak megfelelően - az Önkormányzat tárgyi eszközei között aktivált összeget a vagyonkezelésbe adott eszközök közé átvezették.

Az Önkormányzat 2/2024. (II.16.) számú költségvetési rendeletében az Állami Számvevőszék javaslatának megfelelően a közüzemi díjak már azon költségvetési szerveknél jelennek meg, ahol az energiafelhasználás ténylegesen történik.

8. Az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	megbizonyosodni arról, hogy finanszírozásnak megfelelő színvonalon történik a feladat ellátása, megfelel az államháztartási elszámolási követelményeknek, a feladatellátási szerződés ellenőrizhető és számonkérhető módon tartalmazza az elvárt teljesítményt, a végrehajtás nyomon követését biztosították	Szociális- és Köznevelési Osztály

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározta önként vállalt feladatait. Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési



41

rendeletében, összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rendelkezésével, elkülönítette a kötelező és önként vállalt feladatai ellátásának forrásait és kiadásait.

Az Önkormányzat a Nyíregyházát körülölelő tanyavilágban a tanyagondnoki szolgáltatás biztosítását ellátási szerződés alapján, civil szervezet útján szervezte meg. A Human-Net Alapítvány a szociális feladatot három ellátási körzetben, mint nem állami szociális fenntartó látja el.

Az ellátási körzeteket a Közgyűlés, a 4/2013. (II.15.) önkormányzati rendeletében kijelölte, mely tartalmazza a tanyagondnoki szolgáltatás ellátásának a módját.

A tanyagondnoki szolgáltatás feladatainak az ellátására, az Önkormányzat és az Alapítvány közötti ellátási szerződés megkötéséről a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörben döntött. A szerződésben került rögzítésre az önkormányzati hozzájárulás biztosítása, melynek mértékét a mindenkori költségvetési rendelet tartalmazza.

Az ellátási szerződésben érvényesülnek a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény szerinti előírások. Felülvizsgálata és kiegészítése szükséges, mivel az ügyvezető igazgató személyének változása nem került még átvezetésre, valamint a jogszabály által előírt kötelező elemeket nem tartalmazta maradéktalanul.

Az Alapítvány kialakította a tanyagondnoki szolgálat szakmai teljesítményének mérésére alkalmas mutatókat, de elérni kívánt célértéket nem határozott meg.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében elfogadott hozzájárulás teljes összegben átadásra került az Alapítvány részére.

Az ellátási kötelezettség teljesítéséről és a hozzájárulás felhasználásáról az Alapítvány az ellátási szerződés szerint pénzügyi és szakmai beszámolót készített. Az elszámolás mellékleteként becsatolta a számlamásolatokat, a szakmai mutatókon keresztül értékelte a szolgálat teljesítményét. Az ellenőrizhetőséget és az átláthatóságot biztosította azzal, hogy az önkormányzati hozzájárulást és annak felhasználását egyéb pénzeszközektől elkülönítetten tartotta nyilván.

Az önkormányzati hozzájárulás a vizsgált időszakban cél szerint került felhasználásra.

Az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában az alkalmazott kormányzati funkció, rovatkód, önálló tervezési alapegység megfelelt az államháztartási számviteli szabályoknak.

9. TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú „Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése” projekt ellenőrzése

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	meggyőződni a támogatás cél szerinti felhasználásáról, a projekt szabályszerű lebonyolításáról és annak dokumentálásáról	Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra

A vizsgált projekt támogatási kérelmét a pályázati felhívásban előírt határidőn belül megküldték. A kérelemhez csatolt dokumentumokat, nyilatkozatokat hiánypótlást követően, megfelelő tartalommal, teljes körűen elkészítették.

A Közbeszerzési szabályzatban előírt rendelkezéseknek megfelelően, a becsült értéknek megfelelő közbeszerzési eljárás került lefolytatásra, melyet az ellenőrző szerv szabályszerűnek minősített.

A közbeszerzés és a beszerzési eljárások nyertes vállalkozásaival kötött szerződések teljes körűen megfeleltek az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi előírásoknak.

A beszerzési eljárásokat a pályázati felhívás és a Beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően bonyolították le.



A pénzügyi elszámolások során benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatási szerződésben és a jogszabályokban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, a támogatási összeg felhasználására vonatkozó határidőket betartották, a cél szerinti felhasználás biztosított volt.

Mérföldkövenként a szakmai beszámolókat, pénzügyi elszámolásokat az előírt határidőre megküldték, valamennyi beszámolót, elszámolást a Magyar Államkincstár befogadott, jóváhagyott.

A projektben részt vevők feladatait és felelősségüket a munkaköri leírás kiegészítésében és a célfeladat kiírásban számon kérhető módon szerepeltették.

A számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat külön tervezési alapegységen, elkülönítetten tartották nyilván, a könyvelésük megfelel az államháztartási számviteli szabályoknak.

Az aktiválás és az értékcsökkenés elszámolása késedelmesen történt meg.

Önkormányzati gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek ellenőrzése

10. A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi ellenőrzés	annak megállapítása, hogy a társaság a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő szabályzatokat elkészítette, biztosított-e a számonkérhető feladatellátás	Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező Kft.

A tulajdonosi jogkörgyakorlás feltételei a gazdasági társaságok tekintetében az Önkormányzatnál kialakításra kerültek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata a gazdasági társaságokkal kapcsolatos átruházott hatáskört részletesen rögzíti.

A vagyonrendelet tartalmazza az önkormányzati törzsvagyon körében, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gazdasági társaságokat és a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait.

A Nyíregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetésszervező KFT (továbbiakban: Társaság) Alapító okirata a vonatkozó jogszabálynak megfelelő tartalommal készült.

Az Alapító megalkotta a Társaság Javadalmazási szabályzatát, tartalmazza a hatálya alá tartozók javadalmazását, a jogviszony megszűnés esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveit, annak rendszerét.

A tulajdonosi ellenőrzés biztosítása érdekében az Alapító Felügyelő-bizottságot hozott létre, és jóváhagyta a Bizottság által elkészített Ügyrendet.

Döntési hatásköröket, szervezeti hierarchiát, általános működési szabályokat tartalmazó, hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal az ellenőrzés időpontjában a Társaság nem rendelkezett, de a szervezeti átszervezés utáni állapotnak megfelelő kidolgozása folyamatban volt.

A Társaság tevékenysége, az Üzleti tervében megfogalmazott célkitűzések illeszkednek az Önkormányzat fejlesztési stratégiájába.

A Társaság rendelkezik Számviteli politikával, és ennek keretében elkészített leltározási és leltárkészítési-, értékelési- és pénzkezelési folyamatok belső szabályzataival. A szabályzatokban a Társaság számvitel-politikai döntései rögzítésre kerültek, de pénzügyi-, számviteli elszámolás és értékelés szempontjából további releváns információkkal való kiegészítése szükséges.

A Társaság további, integritást biztosító szabályzatokkal rendelkezik, melyek az Alaptörvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben megfogalmazott integritás elvek (átláthatóság, elszámoltathatóság) érvényesülését erősítik.

1

A Társaság közös belső eljárásrendben alakította ki a közérdekű adatai közzétételének és megismerésének szabályait, és biztosította mindenki számára történő elérhetőségét a saját honlapján való közzététellel.

Önálló szabályzatban határozta meg a munkavállalókra vonatkozó összeférhetetlenséget kizáró szabályokat, illetve az alapvető magatartási és viselkedési normákat.

A Beszerzési szabályzatban rögzítette az átlátható beszerzési folyamatok lebonyolításának a feltételeit.

A működésre vonatkozó, egyéb jogszabályok által előírt szabályzatok elkészítéséről is gondoskodtak, az iratkezelés rendjének felülvizsgálata szükségése.

A Társaság kapcsolt ügyletei vonatkozásában vizsgálta az alkalmazott elszámoló ár szokásos piaci árak való megfelelését, ennek érdekében Helyi dokumentumot készített.

A Munka Törvénykönyvében előírt írásbeli tájékoztatási kötelezettséget a Társaság dokumentáltan teljesítette, rendelkezésre állnak az új belépők esetében is a munkaköri leírások.

11-12. Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata 2 gazdasági társaságnál

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
rendszerellenőrzés	megbizonyosodni arról, hogy a társaság feladatkörének bővülése miatt a belső szabályzatok felülvizsgálatra kerültek, azonosították az új folyamatokat az ellenőrzési nyomvonalban, valamint a folyamatoknál feltárt kockázatok értékeléséhez megfelelő kockázati kritériumokat rendeltek	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT

Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT (továbbiakban: Társaság)

A Társaság a közszolgáltatási, üzemeltetési, gazdasági területek alapvető célkitűzéseit, a Város Sportkoncepciójával összhangban határozta meg, az új feladatokkal és a Társaságra ható külső környezeti tényezőkkel kapcsolatos célok is megfogalmazásra kerültek az alapidokumentumokban.

A Társaság rendelkezik a belső kontrollrendszer fejlesztését támogató szabályzatokkal, a vizsgált szabályzatok aktualizálását teljes körűen elvégezték.

A korábbi tulajdonosi ellenőrzés javaslatai hasznosultak.

Az ügyvezető írásban kijelölte a folyamatgazdát, a belső kontroll koordinátort, a Bkr. új szabályozásának megfelelően.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban a Társaság feladatköre és szervezeti felépítése a jelenleg érvényes hierarchiát mutatja.

Meghatározásra kerültek az etikai értékek, elvek, követelmények, Etikai Szabályzat és önálló összeférhetetlenséget kizáró szabályzat formájában.

A korábbi tulajdonosi ellenőrzést követően integritást erősítő szabályzatok készültek és kerültek felülvizsgálatra, a bejelentővédelmi garanciák érvényesülnek.

A Társaság a Belső Kontroll Kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést alkalmazta. Új főfolyamatokkal és al-folyamatokkal bővítették a nyomvonalat, a feladatellátás lefedettsége nőtt.

Jogszabályi elvárásnak megfelelően kialakításra került a Társaság Monitoring stratégiája, teljesítménymérés rendszere.

Elvégezték a teljesítménymutatók felülvizsgálatát, a szakmai teljesítményméréshez kialakított mutatószámok körét kiterjesztették az új feladatokra, az egyes mutatókhoz rögzítették az elérni kívánt célértékeket, melyek alkalmasak az elért teljesítmény értékelésére.

A kockázatok integrált kezelése során a belső kontroll koordinátor ellátta az integrált kockázatkezelés koordinációját. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított új folyamatokra a kockázatkezelést kiterjesztették, az azonosított folyamatok folyamatszintű és szervezeti szintű kockázatelemzését



elvégezték, kockázati leltárt és intézkedési tervet készítettek az intézkedést igénylő folyamatokról, felülvizsgálták a maradvány kockázatokat.

Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT (továbbiakban: Társaság)

A Szervezeti és Működési Szabályzat és a szervezeti ábra kiegészült az új tevékenységi körrel, a Digitális Tudásközpont üzemeltetésével, működtetésével kapcsolatos feladatokkal.

Jogszabályi elvárásnak megfelelően kialakításra került a Társaság Monitoring stratégiája, a teljesítménymérés rendszere, a feladatokhoz rendelt mutatók alkalmasak a szervezeti célok eredményességének a mérésére, a Társaság teljesítményének az értékelésére.

Az új feladattal kapcsolatosan 3 új teljesítménymutatót határoztak meg, de a Projektgazda által elvárt minőségi követelmények elérésének mérésére további mutatókat szükséges meghatározni.

A Társaság a Belső Kontroll Kézikönyvében előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést alkalmazta, a tulajdonosi belső ellenőrzést követő felülvizsgálat után a korábban azonosított 5 főfolyamattal szemben, jelenleg 37 főfolyamatot tartalmaz a nyomvonal, nőtt a feladatellátás lefedettsége.

A feladatkör bővülése miatt a Társaság az érintett szabályzatokat felülvizsgálta. Az üzemeltetésre átvett eszközök leltározásának, selejtezésének szabályait a tulajdonosi elvárások szerint határozta meg.

A korábbi tulajdonosi ellenőrzést követően integritást erősítő szabályzatok készültek, de a bejelentővédelmi garanciák nem minden szabályzatban érvényesültek maradéktalanul.

A Digitális Tudásközpont működtetése során a jelentkezők és látogatók személyes adatait a Társaság, mint adatfeldolgozó kezeli. Ennek érdekében technikai, szervezési intézkedéseket hajtott végre, de Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát e miatt nem módosította.

A kockázatok integrált kezelése során az ellenőrzési nyomvonalban a folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők mentén határozták meg a kockázatokat, a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatás és a kezelhetőség szempontjából értékelték és minősítették azokat.

A folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők száma a felülvizsgálatot követően jelentős számban növekedett, de nem fedi le az új feladatellátás teljes területét.

Az új folyamatok folyamatszintű kockázatelemzését elvégezték, a korábbi folyamatoknál a kockázati szint nem változott.

Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéseit és a belső kontrollrendszer összefoglaló értékelését a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés IV/1. pontja tartalmazza.

Települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseit és a belső kontrollrendszer összefoglaló értékelését a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés IV/2. pontja tartalmazza.

1/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során 2024. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt eljárás megindítására nem került sor.

A belső ellenőrzés nem tárt fel olyan mértékű szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban felelősségre vonást kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzési vezető helyettesítése miatt a kapacitás-ellátottság csökkent.

A vizsgálatokhoz a szükséges információt, dokumentumokat és az elvárható segítséget a belső ellenőr megkapta. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőrök számítógéppel, lappal, internet hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkeztek.

Az ellenőrzéssel érintett személyek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben tett megállapításokról, javaslatokról, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatairól a belső ellenőr tájékoztatta a szervezet/szervezeti egység vezetőjét, a szóbeli tájékoztatásról, egyeztetésről feljegyzést készített.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

2024. évi tervben szereplő ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el. Az engedélyezett létszám 2024. január 1-jén 7 fő volt, 1 fő belső ellenőrzési vezető, 6 fő belső ellenőr.

Dátum	2024. évi létszám alakulása	
	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.16.	7 fő	7 fő
12.17-12.31.	7 fő	6 fő

2024. évben az Ellenőrzési Osztály személyi összetételében változás volt. A belső ellenőrzési vezető jogviszonya 60 napos felmentési időt követően 2024. december 16. napjával megszűnt. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2024. október 17. napjától az őt helyettesítő belső ellenőr látta el. A belső ellenőrzési feladatokra fordítható humánerőforrás a IV. negyedévben ezáltal csökkent.

Az Ellenőrzési Osztály ügykezelővel az előző évekhez hasonlóan nem rendelkezett, így a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a saját ügyirataikat önállóan kezelték, és minden egyéb adminisztratív feladatot is elláttak.

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

2024. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető
- vizsgálatvezető
- belső ellenőr

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

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak képzettsége és gyakorlata megfelelt a jogszabály által előírt általános és szakmai követelményeknek, valamennyien rendelkeznek belső ellenőri regisztrációval.

A belső ellenőrök közül 5 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartották szinten.

#1

Az Ellenőrzési Osztály minden köztisztviselője teljesítette a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló jogszabályban előírt 2024. évi továbbképzési tervben szereplő képzéseket. A PROBONO rendszerben olyan témakörök kerültek kiválasztásra, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteket, ezzel támogatva az éves ellenőrzési terv hatékonyabb teljesítését.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE-II) 2024. évben 5 fő vett részt, 2 főnek nem volt képzési kötelezettsége.

1/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában közvetlenül a főjegyző irányítása alá tartozik.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. §-ában meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt. A belső ellenőrzést végző személyek tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezetek/szervezeti egységek operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrök tevékenységük során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen jártak el, a módszerek kiválasztását önállóan végezték, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állították össze.

1/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.

Az Ellenőrzési Osztály az összeférhetetlenséget kizáró szabályokat betartotta, érvényesültek a Belső Ellenőrök Etikai Kódexében előírt követelmények. A belső ellenőrök nyilatkozatban igazolták, hogy az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem áll fenn az ellenőrzött szervezettel.

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

1/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évi ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

A végrehajtás során az ellenőrzöttek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz, iratokhoz, elektronikusan tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőr munkáját.

#

1/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőrök feladatellátását. Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2024. évben nem volt.

1/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22.§-a szerinti külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott, melyről a belső ellenőrzési vezető részére adatot szolgáltatott.

A Bkr. 47. § szerinti belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról, valamint a Bkr. 50. §-ának megfelelően az elvégzett belső ellenőrzésről a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett, továbbá gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról (zárható szekrények, jelszóval védett informatikai eszközök).

1/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Osztály fejlesztési tervének irányai:

- a vezetők és a belső ellenőrök közötti információcsera hatékonyságának növelése,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálatánál a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló írásbeli felkérés 2024. évben 1 db volt, szóbeli felkérésre és konzultációra 2 esetben került sor.

Tanácsadói tevékenység 2024. évben					
Sorszám	Tanácsadást kérő szervezet	Felkérés módja	Tárgy	Tanácsadós kérés témái	Eredmény
1.	Sz-Sz-B. Megyei Temetkezési Kft.	szóbeli	Felügyelő-bizottság ellenőrző szerepe	<p>A Felügyelő-bizottság ellenőrzési kötelezettsége</p> <p>Szempontsor a Felügyelő-bizottsági ellenőrzéshez</p>	<p>A tanácsadós kérésre adott válasz tartalmazta a felügyelő-bizottság ellenőrzési kötelezettségét meghatározó jogszabályokat, a FEB tagjainak a céges információkhoz való hozzáférési jogosultságát, a FEB szerepét a döntések előkészítésében, a számviteli beszámoló elfogadás folyamatába épített FEB kontrollokat, ellenőrzések elmaradásának következményét.</p> <p>A FEB ellenőrzésekhez megadott szempontsor az alábbiakban segítette a Társaság ügyvezetőjét:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FEB ügyrendjében az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos részletszabályok kialakítása, - éves munkaterv (ütemterv) összeállítása, - módszerek kiválasztása, - ellenőrzési program és ellenőrzései való értesítés tartalmi elemei, - az ellenőrzés megállapításaira vonatkozó írásbeli jelentés tartalmi megfelelése
2.	Szociális és Köznevelési Osztály	írásbeli	Az alapvető feladatmegnevezést, közzétett célkitűzéseket, forgatókönyvet, a megvalósuló tevékenységek, programok, eszközök, módszerek, a pályázati felhívás megvalósulása	<p>A pályázat a vonatkozó külső és belső szabályozásoknak megfelel-e</p> <p>A pályázati felhívás útján történő kiválasztás megfelelő mód-e</p>	<p>A tanácsadásra adott válasz arra vonatkozott, hogy a hatósági bizonyítványok felhasználására és kereskedelmi egységek általi befogadására előkészített pályázati felhívás és együttműködési megállapodás-tervezettel kapcsolatosan több pénzügyi és számviteli kérdést is szükséges tisztázni a pályázatot megelőzően:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nem volt egyértelmű a kiírásban, hogy vásárlási utalványról vagy a vásárlásra feljogosító hatósági bizonyítványról van szó, - az utalványok áfa kezelése, - a pénzügyi teljesítés alapját képező számviteli bizonylatok könyvviteli elszámolásának helyessége. <p>A válaszban megfogalmazásra került, hogy a pályázati felhívás megfelelő módja a potenciális beváltóhelyek felkutatására, de az előkészített megállapodás-tervezet nem tartalmazta a nyertes pályázók kiválasztásának a módját, a kiválasztás kritériumait. A tanácsadásban a belső ellenőrzési vezető arra hívta fel a figyelmet, hogy a kiválasztás feltételeit az Önkormányzat hatályos Beszerzési szabályzatával összhangban kell meghatározni, és a pályázati felhívásban közzétenni.</p>
3.	Polgármesteri Hivatal 3 szervezeti egysége	szóbeli	Szervezeti egység szintű működésének vizsgálata	<p>A szervezeti egység céljainak megfogalmazása</p> <p>A szervezeti egység céljaihoz igazodó kritériumrendszer kialakítása</p>	<p>A szóbeli konzultáció során példákön keresztül segítséget kaptak a folyamatgazdák a szervezeti egység szintű célok megfelelő definiálásához, a kritériumrendszer célokhoz igazodó kialakításához.</p>

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőrök valamennyi ellenőrzési jelentésben az adott ellenőrzési témával kapcsolatosan értékelték a belső kontrollrendszer öt elemét.

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

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

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

A kontrollkörnyezetnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó belső szabályzatok, a feladatot ellátók munkaköri leírásai, az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok, a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok kerültek értékelésre.

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

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok kockázati tényezői és a folyamatszintű kockázatelemzés közötti összhangot, az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését vizsgáltuk. Ellenőrzésre kerültek a kialakított kockázatelemzési módszerek, a kijelölt felelősök és a kockázatok megelőzésére, illetve elkerülésére és mérséklésére hozott intézkedések, a kockázati leltár megfelelősége.

A kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollok kerültek értékelésre, a kulcskontrollok megfelelőségének vizsgálata kiemelt jelentőségű volt. A több szervezetet/szervezeti egységet érintő folyamatoknál vizsgáltuk a közös kontrollpontok kialakítását.

Az információs és kommunikációs rendszer vonatkozásában elsősorban az átláthatóságot, közzétételt, tájékoztatást és adatszolgáltatást értékeltük. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó folyamatok dokumentumainak iratkezelését, irattári terv szerinti besorolását, valamint a több szervezeti egységet érintő folyamatnál az információ átadás, kapcsolattartás és együttműködés eredményességét vizsgálta a belső ellenőr.

A monitoring rendszer keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását, a javaslatok hasznosulását. Értékelte a beszámoltatási rendszer működését.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2024. évben a belső ellenőri megállapítások/javaslatok száma a következők szerint alakult:

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
önkormányzati (Polgármesteri Hivatali, irányító szervi, tulajdonosi ellenőrzések)	12	57	3	20	33	1	0	1

Az ellenőrzések során összesen 57 db javaslatot fogalmaztak meg a belső ellenőrök. Jelentős kategóriába tartozó megállapítás, következtetés nem volt.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a következők voltak:

Irányított szervek - Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzése			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Az önkormányzat ingó- és ingatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata (Bírákai Östály)	Nem határozták meg belső eljárásrendben a vagyon- és felelősségbiztosítással, gépjárműbiztosítással, élet- és balesetbiztosítással kapcsolatos feladatok végrehajtásának részletes szabályait.	Az egyértelmű feladat és felelős hiánya miatt nem biztosított a számonkérhetőség.	A Bkr. 6. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsen a vagyon- és felelősségbiztosítással, gépjárműbiztosítással, élet- és balesetbiztosítással kapcsolatos feladatok részletes szabályainak meghatározásával belső eljárásrendet.
	Nem vizsgálták felül az Alkusz cég adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségének teljesítését.	Nincs információ a kárengedezés állapotáról, a kárértékek megfizetéséről.	Intézkedjen a külső szolgáltató megbízási szerződésében vállalt adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségének felülvizgálatairól, és kezdeményezze azok szerződés szerinti teljesítését.
Stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelőségi vizsgálata (4 szervezeti egység)	Több olyan folyamat is hiányzik a nyomvonalból, ahol kontrollvékenység van, a közös kontrollpont nem került kialakításra, kockázati tényezők ezekhez nem azonosítottak.	Nem biztosított a számonkérhetőség	Vizsgálja felül az Igazgatási Östály ellenőrzési nyomvonalát és minden olyan részfolyamatot szerepeltessen, ahol kontrollvékenység van, alakítsa ki a közös kontrollpontokat, valamint azonosítsa a kockázati tényezőket.
	Az ellenőrzési nyomvonalban a folyamatok mentén szerepeltetett célok nem azonosítottak.	Nem nyújtanak megfelelő alapot ahhoz, hogy az elérésük, megvalósításuk során felmerülő lehetséges kockázati tényezők, kockázatok beazonosíthatók legyenek	Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok mentén határozza meg a szervezeti egység céljait és rögzítse azokat.
	A szervezeti egységre gyakorolt hatás kategóriáinak feltételrendszere általános.	Nem biztosít megfelelő rangsort a kockázattérítéshez	Vizsgálja felül a szervezetre gyakorolt hatás kritériumait és a megfogalmazott szervezeti céloknak megfelelően határozza meg azokat.
	Az irratkezelési kapcsolatos folyamatot nem azonosították és nem szerepeltették az ellenőrzési nyomvonalban.	Nem biztosított a számonkérhetőség	A Gazdasági Östály ellenőrzési nyomvonalát egészítse ki az irratkezelési kapcsolatos folyamatokkal.
Irányított szervek - Irányítószervi ellenőrzések			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság észrevételeivel, beadványával kapcsolatos feladatok felülvizsgálata	Az önkormányzattól ingyenes használatra/üzemeltetésre átvett eszközök a jogutód intézmény belső szabályzataival ellentétben, nem szerepelnek a 0-s számlaosztály nyilvántartási számláin.	Az önkormányzati nyilvántartással való egyeztetés részben biztosított.	Az önkormányzattól használatra átvett eszközöket, a belső szabályozásnak megfelelően a 0-s számlaosztály nyilvántartási számláin vegye nyilvántartásba.
	A Gazdálkodási szabályzatban a jogkörgyakorlási jogosultakról készített nyilvántartás vezetésének felelősségét nem egyértelműen határozták meg.	Számonkérhetőség részben biztosított.	A Gazdálkodási szabályzatban a jogkörgyakorlási jogosultakról készített nyilvántartás vezetésének felelősségét határozza meg egyértelműen.
Egyéb önkormányzati ellenőrzések			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
Az energiagazdálkodási kapcsolatos feladatok megfelelőségi vizsgálata (Városfejlesztési és Városüzemeltetési Östály)	Az energiagazdálkodási folyamatok további részfolyamatokra nem kellően álbontott, mivel az ellenőrzés során további olyan folyamatok kerültek azonosításra, ahol az érintett östály és a külső szervezetek között közös kontrollpontok vannak, és a nyomvonalban nem szerepelnek.	Kontrollvékenységek hiánya miatt a kockázatok bekövetkezése n. A folyamatok lefedettsége nem biztosított. Számonkérhetőség részben biztosított.	Vizsgálja felül a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Östály ellenőrzési nyomvonalát és minden olyan részfolyamatot szerepeltessen, ahol közös kontrollpont kialakítása szükséges, valamint azonosítson további kockázati tényezőket.
	Az ellátási szerződésben érvényesülnek a jogszabályi előírások, de felülvizsgálata és kiegészítése szükséges, mivel a vezető személyében történt változás nem került átvezetésre, a jogszabály által előírt kötelező elemeket részben tartalmazza.	Jogszabályi követelményeknek részben felel meg, a számonkérhetőség részben biztosítja.	Vizsgálja felül a Human-Net Alapítvánnyal meglévő szociális ellátási szerződést: vezesse át a személyi változást, a szerződést a jogszabályok megfelelő teljes tartalommal készítse el, határozzon meg további követelményeket a hozzájárulás elszámolására és a szakmai teljesítmény mérésére vonatkozóan.
Az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata (Szociális és Köznevelési Östály)	Az Alapítvány a szerződésben előírt pénzügyi és szakmai beszámolója elkészítette, de az éves elszámolással egyidejűleg benyújtott számlák nem tartalmazták a hitelesítést, igazolás nem áll rendelkezésre a körtartozás mentességéről.	Előfordulhat a kiadások dupla finanszírozása, a támogatás nem jogszerű felhasználása.	Az elszámolás alkalmával csak hiánytalan pénzügyi beszámolót fogadjon be (hitelesített számlamások, igazolás körtartozás mentességéről stb.).
	A vizsgált két munkaköri leírás a civil szervezetekkel kapcsolatos feladatokat általánosan tartalmazza, de a tanyagondnoki szolgáltatással, a Human-Net Alapítvánnyal kapcsolatos konkrét feladatokat nem.	Számonkérhetőség részben biztosított.	Az érintett munkaköri leírásokat egészítse ki az ellátási szerződés alapján ellátó szervezetekkel kapcsolatos konkrét feladatokkal.
TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00008. számú projekt ellenőrzése - "Sztinbáz utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése" (Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra)	Az iratok lktatását késedelmesen végezték.	Nem biztosított az Egyedi irratkezelési szabályzat szerinti nyomon követhetőség.	Intézkedjen arról, hogy az iratok lktatását az Egyedi irratkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően a beérkezés napján, de legkésőbb az azt követő munkanapon végezzék.
	A kritériumrendszer vonatkozásában minden kockázatnál azonos feltételeket határozták meg, mely nem minden esetben releváns. 4. alfoyamatot nem szerepelt a kockázatelemzésben.	A kockázatok értékeléséhez nem állnak rendelkezésre a megfelelő mutatók. A kockázat elkerülése akadályozva van.	Vizsgálja felül és aktualizálja a Pályázatok és projektmenedzsment referatúra kockázatelemzését, - az ellenőrzési nyomvonalban azonosított valamennyi folyamat esetében végezze el a kockázatok értékelését, - a kritérium rendszert a kockázati tényező alapú alajjal célkitűzés fontosságának megfelelően alakítsa ki, - a kockázatok értékét és a minősítést az Integrált kockázatelemzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezze el.



41

Önkormányzati gazdasági társaságok / nonprofit szervezetek ellenőrzése			
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok	
A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata (Nyiregyházi Ingatlanfejlesztő és Befektetés-szervező Kft.)	Döntési hatáskörök, szervezeti hierarchiát, általános működési szabályokat tartalmazó, hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal az ellenőrzés időpontjában a Társaság nem rendelkezett, de a szervezeti átszervezés utáni állapotban megfelelő kidolgozása folyamatban volt.	A Társaságra vonatkozó működési szabályokat, egységes eljárásrendet a érintettek nem ismerik.	Készítse el az alapítói hatáskörbe tartozó döntéshozókat, a szervezeti hierarchiát, az általános működési szabályokat összefoglaló Szervezeti és Működési Szabályzatot, és gondoskodjon a Felügyelő-bizottság és a legfőbb szerv általi jóváhagyásáról.
	A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a napi készpénz záróállomány maximális mértékét, valamint a pénztár ellenőrzés gyakoriságát, felelősét abban az esetben, amikor a készpénzkezelést az ügyvezető látja el.	Szabálytalan pénzkezelés történt, jogszabályi kötelezettség nem teljesül.	A Pénzkezelési szabályzatban határozza meg a napi készpénz záróállomány maximális mértékét, valamint a pénztár ellenőrzés gyakoriságát, felelősét abban az esetben, amikor a készpénzkezelést az ügyvezető látja el.
	A Selejtezési szabályzat nem tartalmazta a megemmisítés módját, a megemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, az egyértelmű feladat- és felelősségi köröket és határidőket.	Személyes adatokhoz való jogosultlan hozzáférés, adatvédelmi incidens történt. Számonkérhetőség részben biztosított.	A Selejtezési szabályzatot egészítse ki a megemmisítés módjaival, a megemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseivel, az egyértelmű feladat- és felelősségi körökkel és határidőkkel.
	A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó szabályzatban a közérdekű adatigénylés költségterítés mértéke, a figyelembe vehető költségelemek nem a vonatkozó jogszabállyal összhangban kerültek megállapításra.	Jogosultlan költség megtérítés.	A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére vonatkozó szabályzatban a közérdekű adatigénylés költségterítését, a figyelembe vehető költségelemeket, a vonatkozó jogszabályokkal összhangban vizsgálja felül és állapítsa meg.
	A Társaság iratkezelési szabályzatában a helyi sajtóságok részben érvényesülnek, nem egyértelmű, hogy az iratkezelés felügyeletét ki látja el.	Számonkérhetőség részben biztosított.	A Társaság iratkezelési szabályzatát a helyi sajtóságok szerint és az SZMSZ-ben meghatározottakkal összhangban módosítsa (iratkezelés szervezeti rendjére, feladat- és hatáskörökre, iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőre vonatkozóan).
	A Társaság honlapján a FEB tagok jogviszonyára, tiszteletdíjára vonatkozó adatok az ellenőrzés időpontjában nem voltak aktuálisak, valamint nem tették közzé az 5 millió forint feletti szerződésekre vonatkozó adatokat.	Átláthatóság részben érvényesül.	Frissítsék a Társaság honlapján a FEB tagok jogviszonyára, tiszteletdíjára vonatkozó adatokat, továbbá tegyék közzé az 5 millió forint feletti szerződésekre vonatkozó adatokat.
	A munkavédelmi feladatokhoz kapcsolódóan egységes és átfogó megelőzési stratégiával nem rendelkeztek.	Jogszabályi kötelezettség nem teljesül	A munkavédelmi feladatokhoz kapcsolódóan készítsen egységes és átfogó megelőzési stratégiát.
Kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata (2 gazdasági társaság)	A Digitális Tudásközpont ellenőrzési nyomvonalában meghatározott folyamatokhoz nem azonosították a lehetséges kockázati tényezőket, a kockázatkezelést nem a nyomvonalon szereplő folyamatok mentén végezték el a már meglévő kockázatelemzések éves felülvizsgálata elmaradt.	A probléma késedelmes észlelése, kezelése.	Az ellenőrzési nyomvonalon a Digitális Tudásközpont folyamataihoz azonosított kockázati tényezőket, határozza meg az új tevékenységi kör veszélyeztetett célkitűzéseit, bővítsa a kockázatkezelést, a kockázati tényezők értékelésének kritériumrendszerét, a kockázatkezelést évente vizsgálja felül.
	Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat a Digitális Tudásközpont működésétől kapcsolatos adatfeldolgozást nem tartalmazza.	Számonkérhetőség részben biztosított.	Egészítse ki Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát az adatfeldolgozásra vonatkozó részletszabályokkal.
	A Társaság, mint Adatfeldolgozó, az Adatkezelő nevében végzett személyes adatkezelésekről adatfeldolgozói nyilvántartást nem készített.	Jogszabályi kötelezettség nem teljesül	A Társaság, mint adatfeldolgozó, készítsen nyilvántartást az adatkezelő nevében végzett adatkezelési tevékenységek minden kategóriájáról, a GDPR 30. cikk (2) bekezdése szerinti tartalommal.
	A Belső- és külső panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő eljárások rendjében a bejelentővédelmi garanciák részben érvényesülnek.	Bejelentésekhez, panaszokhoz való jogosultlan hozzáférés történt	A Belső- és külső panaszokat és közérdekű bejelentéseket kezelő eljárások rendjében alakítson ki további bejelentővédelmi garanciákat.
	A belső kontroll koordinátor és a folyamatgazdák írásbeli kijelölésére nem került sor (munkaköri leírás kiegészítésre került).	Nem jogszertű kijelölés.	A Bkr. 6.§ (2) bekezdés a) pontja és a (f) bekezdése alapján, a belső kontroll koordinátort és a folyamatgazdákat jelölje ki írásban.
	A Stratégiai koncepció kiegészült a Digitális Tudásközpont üzemeltetésével kapcsolatos célkitűzéssel, de a célok megfogalmazása általános.	Nem mérhető célok, a Projektgazda célkitűzéseit nem támogatják teljes körűen.	A Társaság Monitoring stratégiájában határozzon meg mérhető célkitűzéseket, a Digitális Tudásközpont üzemeltetésével kapcsolatos szervezeti célokat a Projektgazda által elvárt minőségi követelményekkel összhangban rögzítse.
	Az új feladatellátás vonatkozásában kialakított teljesítménymutatók nem adnak teljes körű információt működtetésének eredményességéről, továbbá az elérni kívánt célértékek nem kerültek meghatározásra.	Az elért teljesítmény, a mért adatok nem értékelhetők.	A stratégiai célterületen határozza meg az elérni kívánt, konkrét célértékeket is (az értékelhetőség miatt), az új feladatok vonatkozásában alakítson ki további, a teljesítmény mérésére alkalmas mutatókat, indikátorokat.
	Az SZMSZ-ben a Társaság feladatköre és szervezeti felépítése kibővült a Digitális Tudásközpont üzemeltetésével, de a polgári jogi szerződés módosítása nem került a szabályzatban átvezetésre.	Átláthatóság részben érvényesül.	A Szervezeti és Működési Szabályzatban aktualizálja a Digitális Tudásközpont üzemeltetésével kapcsolatos feladatmeghatározást, az érvényben lévő polgári jogi szerződéssel összhangban.
	Az integritás felelős helyettesének munkaköri leírásában nem rögzítették az integritás sértő események kezelésével kapcsolatos feladatokat, melynek rögzítését a belső szabályozás írja elő.	Számonkérhetőség részben biztosított.	Vizsgálja felül az integritás felelős helyettesítő személy munkaköri leírását, egészítse ki az integritás sértő események fogadásával, az integritás felelős távolléte esetén a teljes kivizsgálási folyamattal kapcsolatos teendőket.
	A Társaság Letározási szabályzatában az üzemeltetésre átvett eszközök letározására vonatkozó rendelkezés, nem a hatályos tulajdonosi utasításra hivatkozik.	Nem szereznek tudomást a változásról, így a feladatellátás szabályszerűsége nem biztosított. A tulajdonos részéről nem megfelelő a szabályozás megismertetése számonkérhetőség részben biztosított.	Letározási szabályzatban módosítsák a Tulajdonos, üzemeltetésre átvett eszközök letározására és selejtezésére vonatkozó együttes utasításának a számát. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tulajdonában és nyilvántartásában lévő üzemeltetésre, vagyonkezelésre átadott eszközök nyilvántartására, letározására, selejtezésére vonatkozó tulajdonosi utasítás változását az érintett szervezetekkel (gazdasági társaságokkal) is ismertessék meg.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése az ellenőrzések lebonyolítása során tett megállapítások alapján történt. A 2024. évi vizsgálatok lefolytatásakor a belső ellenőrök a kontrollrendszer hiányosságaira felhívták az ellenőrzöttek figyelmét és a hatékonyság növelése érdekében javaslatokat fogalmaztak meg. Az elmúlt évek ellenőri tapasztalatai alapján elmondható, hogy a szervezetek belső kontrollrendszere fokozatosan fejlődik a javaslatok hatására.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén és átlátható a humán erőforrás kezelés.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A stratégiai tervezés részeként a célkitűzések meghatározása kulcsfontosságú eleme a szervezet irányításának. A célkitűzések megfelelő részletességgel történő meghatározása kiemelt jelentőségű a

megvalósítás kockázatainak beazonosíthatósága érdekében. Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek, valamint gazdasági társaságainak stratégiai és szervezeti céljai megfogalmazásra, rögzítésre kerültek a különböző stratégiai programokban, koncepciókban, tervekben.

A Szervezeti és Működési Szabályzatokban az egyes szervezetek felépítése áttekinthetően és részletesen mutatja be az alá- és fölé rendeltségi viszonyokat, más szervezetekkel való kapcsolódást.

1.2 Belső szabályzatok

Az ellenőrzött szervezetek a számon kérhetőség biztosítására elkészítették belső szabályzataikat, eljárásrendjeiket. Kisebbségi hiányosságok és kiegészítések szükségesek, hogy azok maradéktalanul biztosítsák a szabályszerű feladatellátást és kontrollt. A hiányosságokra a belső ellenőrök javaslatokat fogalmaztak meg, melyre intézkedést hoztak az ellenőrzöttek.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közös hálózaton elérhetőek az érintettek számára. A hatályban lévő szabályzatok, eljárásrendek felülvizsgálatra kerültek, aktualizáltak.

1.3 Feladatok- és felelősségi körök

A felelősségi és hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása érdekében a munkaköri leírások is tartalmazzák a munkavállalók által ellátandó feladatokat, valamint a helyettesítési rendet.

A szakmai felkészültség és a szakmai kompetencia fejlesztése érdekében a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél dolgozók a következők szerint teljesítették képzési kötelezettségeiket:

Képzési kötelezettség teljesítése 2024. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Probono	224	224
Ügykezelői vizsga	3	3
Közigazgatási alapvizsga	4	4
Közigazgatási szakvizsga	6	6
Anyakönyvi szakvizsga	2	2

A kötelező képzéseken túl a szakmai tudásuk növelése érdekében további tanfolyamokon és képzéseken vettek részt az osztályokon dolgozók. Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához.

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2024. évben		
Képzést szervező	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	3
	Ellenőrzési Osztály	5
	Polgármesteri Kabinet	1
	Gazdasági Osztály	12
Eger-Park Hotel	Adóosztály	3
Magyar Államkincstár	Adóosztály	3
	Gazdasági Osztály	3
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Igazgatási Osztály	1
	Szociális és Köznevelési Osztály	1
	Gazdasági Osztály	4
Hunder Kft.	Gazdasági Osztály	1
Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Rt.	Gazdasági Osztály	1
Artifex Kiadó Kft.	Főépítési Osztály	1
Debreceni Egyetem	Polgármesteri Kabinet	1
Miskolci Rendészet	Közterület-felügyelet	21
Összesen:		61

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Azok az ellenőrzött szervezetek, akiknek jogszabály előírja a belső kontrollrendszer működtetését, rendelkeznek ellenőrzési nyomvonallal. A nyomvonalak minden évben felülvizsgálatra, valamint az ellenőrzési javaslatok alapján kiegészítésre, módosításra kerülnek. A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.

1.5 Humán-erőforrás

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, hogy a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán-erőforrás kapacitás rendelkezésre álljon.

A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező munkavállalók rendelkezésre álltak.

1.6 Etikai értékek és integritás

2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. Valamennyi szervezet vezetése törekszik az etikai értékeknek és az integritásnak a szervezet minden egyes tevékenysége esetében történő érvényesítésére. A belső ellenőri javaslatok hozzájárultak az integritás kockázatok csökkentéséhez.

A Polgármesteri Hivatal önálló szabályzattal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésére, valamint az etikai és magatartási szabályokra vonatkozóan.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatában meghatározásra kerültek a kockázatkezelés főbb szempontjai, a folyamat szintű és a szervezeti szintű kockázatelemzés eljárásai, melyek biztosítják és elősegítik a szervezeti integritás érvényesülését.

Az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott folyamatokhoz azonosították a kockázati tényezőket. A kockázatok értékeléséhez kialakították a kritériumrendszert, mely még nem minden esetben igazodik maradéktalanul a szervezeti célokhoz.

A kockázatelemzésben elvégezték az azonosított kockázatok értékelését, minősítését.

A kockázatelemzés, kockázati leltár felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték, az ellenőri javaslatok szerinti fejlesztést igényelnek.

Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.

A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt és elkészítette a szervezeti összesítő kockázati leltárt és a szervezeti szintű kockázatelemzést.

Valamennyi ellenőrzött szervezet vezetője, ahol jogszabály előírja, integrált kockázatkezelési rendszert működtet.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak az ellenőrzött szervezetek egészében, annak minden szintjén folyamatosan, különböző gyakorisággal és intenzitással.

A kontrollhatékonyság összességében megfelelőnek mondható, néhány esetben a hibák, hiányosságok abból adódtak, hogy a kontrollok nem töltötték be maradéktalanul funkciójukat.



1

A feltárási ellenőrzések a már bekövetkezett hibákat tárják fel, a belső ellenőrök javaslataikkal segítették az ellenőrzött szervezetek vezetőjét a feltárt hiányosságok megszüntetésében.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végző személyek a gyakorlatban elkülönültek, összeférhetetlenség nem állt fenn. Az ellenőrzési nyomvonalban rögzítésre kerültek a feladatot ellátó és a kontrolltevékenységet végző személyek.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

Áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere esetén is biztosítani kell a folyamatos működés érdekében, hogy a munkavégzéshez szükséges információ és adat úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó dolgozónak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket. Amennyiben egy adott szervezetnél személyi változás történik, a belső ellenőrzés a vizsgálat során nyomon követi, hogy szabályszerűen, teljes körűen történt-e az átadás-átvétel, a módosítások átvezetésre kerültek-e a szabályzatokban, munkaköri leírásokban.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1 Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a főjegyző a szervezeti egység vezetőjével megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve, a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze a varoshaza.nyiregyhaza.hu hivatalos honlap. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklete szerint, a Közérdekű adatok menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok.

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

A Polgármesteri Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.

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

4.2 Iktatási rendszer

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása és az illetékes levéltár általi jóváhagyása megtörtént, a hatálya a nemzeti önkormányzatokra is ki van terjesztve.

4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. 2024. évben szervezeti integritást sértő esemény nem merült fel.



5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoring tevékenység biztosítja a célok megvalósítását. A nyomon követési rendszer magába foglalja a szervezetek/szervezeti egységek vezetésének rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint olyan tevékenységeket, amelyeket a dolgozók hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az ellenőrzött szervezeteknél a folyamatos visszacsatolás a jellemző.

5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Az ellenőrzött szervezeteknél kialakításra került a nyomon követési rendszer. A független belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési vezető által elkészített és aktualizált Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza a belső ellenőrzés rendjét.

Szakmai-, általános- és pénzügyi beszámolókon keresztül valósul meg a szervezet stratégiai céljainak nyomon követése (terv-tény adatok összehasonlítása, statisztikai adatok értékelése stb.).

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

Kimutatás a 2024. évi vezetői ellenőrzésekről a kért adatszolgáltatás alapján				
Szervezeti egység neve	Vezetői ellenőrzések száma (db) típusonként			
	beszámoltatás	magas/központi kockázatos folyamatok ellenőrzése (felülvizsgálati kontroll)	külső/belső ellenőrzések javaslatára hozott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	egyéb
Adóosztály	2	-	-	-
Címzetes Főjegyző	3	-	7	2
Ellátási Osztály	4	1	-	-
Főépítész Osztály	2	2	2	2
Gazdasági Osztály	3	2	2	2
Igazgatási Osztály	-	1	-	-
Jegyzői Kabinet	6	-	-	-
Közterület-felügyelet	2	3	-	4
Kulturális Osztály	3	3	-	-
Polgármesteri Kabinet	8	8	4	-
Szociális és Köznevelési Osztály	11	-	-	-
Vagyongazdálkodási Osztály	2	-	-	-
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2	2	2	2

A szervezeti egységeken belül rendszeresek a nem dokumentált szóbeli egyeztetések, megbeszélések, kisebb csoportértekezletek.

2024. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2024. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2	2
Gazdasági Osztály	4	4
Kulturális Osztály	4	4
Főépítész Osztály	2	2
Polgármesteri Kabinet	12	12
Ellenőrzési Osztály	7	7
Igazgatási Osztály	4	4
Vagyongazdálkodási Osztály	9	9
Közterület-felügyelet	7	7
Szociális és Köznevelési Osztály	7	7
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	11	11
Ellátási Osztály	2	2
Adóosztály	11	11
Jegyzői Kabinet	0	0
Összesen:	82	82

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



A 2024. évi belső ellenőrzés során, a monitoring tevékenység keretében a belső ellenőr vizsgálta a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását.

5.2 A belső kontroll értékelése

A belső kontrollrendszer működéséről a belső ellenőrök az ellenőrzési jelentésben, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben számol be.

A Bkr. 11.§-ában foglaltaknak megfelelően valamennyi kötelezett szervezet vezetője elkészítette a 2023. költségvetési évre vonatkozóan a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről szóló vezetői nyilatkozatot.

5.3 Belső ellenőrzés

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a főjegyző gondoskodott.

A 2024. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján összefoglaló éves ellenőrzési tervet készített.

A 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési tervben jóváhagyott 21 szabályszerűségi, 4 szabályszerűségi-pénzügyi, 7 rendszerellenőrzést az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei elvégezték, 1 szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés indokoltan nem került végrehajtásra. A vizsgálatot végző belső ellenőrök a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a jelentés-tervezeteket elkészítették. Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentés-tervezetnek tartalmával egyetértettek, észrevétel nem tettek.

5.4 Monitoring

Monitoring tevékenység keretében 2024. évben az elsődleges cél az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetéséről, az intézkedési tervekben vállalt feladatok tényleges végrehajtásáról, az ellenőri javaslatok hasznosulásáról.

2024. évre hét monitoring vizsgálatot terveztünk, melyek végrehajtásra kerültek.

Célunk az volt, hogy bizonyosságot szerezzünk a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a belső ellenőri javaslatok hasznosulásáról, illetve a vezetői intézkedés végrehajtásáról. Ahol nem teljes körűen hajtották végre az intézkedéseket, ott írásban felhívtuk a szervezet vezetőjének a figyelmét, és kértük az intézkedés megtételét.

Polgármesteri Hivatal		
A köztétetéshez kapcsolódó feladatok ellenőrzése során hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálatáról		
Szr.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjét elkészítették-e, a panaszkezelési referenst kijelölték-e.	Az eljárásrendben a bejelentések kezelésével kapcsolatos feladatokat határozták meg, de nem teljes körűen. Az egyes feladatok tekintetében a felölőket nem jelölték ki egyértelműen, a végrehajtásra vonatkozó határidőket, és azok dokumentálásának módját nem határozták meg. A beszámoltatás rendjét nem alakították ki, a feladat végrehajtása így nem követhető nyomon, a számonkérhetőség nem biztosított.
2.	A Búzaszem Nyugati Óvoda, a Gyermek Ház Déli Óvoda, az Eszterlánc Északi Óvoda és a Tündérkert Keleti Óvoda intézményvezetőinek munkaköri leírását a köztétetéshez kapcsolódó feladatok ellátásáról szóló eljárásrendben foglaltak szerint módosították-e.	Az Óvodák igazgatóinak munkaköri leírását az ellenőrzés javaslatának megfelelően felülvizsgálták és az Általános feladatjegyzékben meghatározott köztétetéssel kapcsolatos feladatokkal kiegészítették.
3.	A Köztétetéssel kapcsolatos eljárásrendet az ellenőrzés javaslatainak megfelelően módosították-e.	A Köztétetéssel kapcsolatos eljárásrendet az ellenőrzés javaslatainak megfelelően módosították.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város 24/2008. (IV. 29.) számú a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló közgyűlési rendelet megfelelésének monitoring vizsgálata		
Szr.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A 2016. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése tárgyban végzett 2017. évi vizsgálat javaslataira hozott intézkedés végrehajtása. A 2018-2024. években az Önkormányzati rendelet módosításának megelőzése.	A 2017. évi ellenőrzés során tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásra kerültek. Az Önkormányzati rendelet további módosítására 2018. és 2024. évek között 5 alkalommal került sor. Az Önkormányzati rendelet biztosítja a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerinti megvalósítását.
Önkormányzati gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek		
A mérlegátlamasztó leltárak megfeleléségi vizsgálata során magas kockázatúnak minősített megállapításokra tett javaslatok hasznosulásának felülvizsgálata		
Szr.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A Bérleti és Üzemeltetési szerződés és a Társüzemeltetési megállapodás mellékletét képező Birtokbaadási jegyzőkönyv tartalmazza-e az átadott eszközök tételes listáját	Módosításra került a Birtokbaadási jegyzőkönyvek melléklete, amely ellenőrizhető módon, tételesen tartalmazza az üzemeltetésre átadott eszközöket, és az eszközök beazonosítására szolgáló adatokat. A dokumentumok biztosítják a számonkérhetőséget, a felek közötti egyeztetetőséget.
2.	Elkészítették-e a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát, a Felügyelő-bizottsági véleményezést követően gondoskodtak-e a tulajdonosi jogkörgyakorló általi jóváhagyásról, a tervszettel szemben támasztott hiányosságok pótlásáról, javításáról	Elkészült, és a tulajdonosi jóváhagyással hatályba lépett a Társaság szervezeti rendjét és általános működési feltevéit tartalmazó Szervezeti és Működési Szabályzat. Az ellenőrzés által megfogalmazott, tervszettel szemben támasztott hiányosságok a dokumentumban javításra, pótlásra kerültek, az SZMSZ tervezete már az ellenőri javaslatok figyelembevételével került véglegesítésre és elfogadásra benyújtásra.
3.	Tulajdonosi elvárásnak megfelelően aktualizálták a Selejtezési szabályzatot, tartalmazza-e az üzemeltetésre átvett eszközök leltározására, selejtezésére vonatkozó szabályokat, a megemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit	Felülvizsgálták a Társaság Leltározási- és Selejtezési szabályzatát, a tulajdonosi elvárással összhangban kialakították az üzemeltetésre átvett eszközök selejtezésére és leltározására vonatkozó részletes eljárásrendet. Meghatározták a személyes adatokat tartalmazó eszközök megemmisítésének és újra felhasználásának adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, továbbá környezetvédelmi szempontjait. A Tulajdonos 2024-ben hatályba lépő új utasításai a monitoring vizsgálat időpontjában a szabályzatban még nem kerültek átvezetésre.

Önkormányzati gazdasági társaságok/nonprofit szervezetek		
A NYÍRÉVY Nyiregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Kft. 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének felülvizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben a Gbkr. belső ellenőrzési feladatokat érintő módosítása átvezetésre került-e, megfelelő-e a tervek készítését alátámasztó kockázatelemzési módszertan bemutatása	A belső ellenőrzési vezető aktualizálta a Társaság Belső Ellenőrzési Kézikönyvét, amit a Felügyelő-bizottság 2023. december 5-ei ülésén hagyott jóvá. A Gbkr. belső ellenőrzést érintő módosításai a szabályzatban nem teljes körűen kerültek átvezetésre, valamint a tervek készítését megalapozó kockázatelemzési módszertan bemutatása a szabályzatban nem kellően részletes.
2.	A Társaság új stratégiai ellenőrzési tervében meghatározták-e a Társaság hosszú távú célkitűzéseire igazodó stratégiai ellenőrzési tervcélakat	A Társaság belső ellenőrzési vezetője elkészítette, és a Felügyelő-bizottság 5/2023. (XII.05.) számú határozatával jóváhagyta a NYÍRÉVY Nonprofit Kft. 4 éves időtartamra vonatkozó (2023-2026) új Stratégiai ellenőrzési tervét, melyben stratégiai ellenőrzési tervcélként kerültek megfogalmazásra.
3.	Az éves tervek készítésénél alkalmazott kockázatelemzési módszer alátámasztja-e az ellenőrzési témák és a szervezeti egységek kiválasztását	A belső ellenőrzési vezető fejlesztette a tervezést alátámasztó kockázatelemzési módszert, ami biztosítja a kockázatalapú kiválasztást, de a szempontrendszer bővítése továbbra is indokolt.
4.	Az éves tervbe kiválasztott témák illeszkednek-e a Társaság gördülő tervezésébe	A Stratégiai ellenőrzési tervben meghatározták a gördülő tervezés elvét, az ellenőrzések gyakoriságát, de a 2024. évi Éves tervben ütemezett ellenőrzéseket a gördülő tervbe nem helyezték el.
5.	A belső ellenőr regisztrációja kiterjesztésre került-e a köztulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységére	A Társaság belső ellenőrének regisztrációja kiterjesztésre került a köztulajdonban álló gazdasági társaságokra.
Intézmény		
A Jósza András Múzeumnál a diák munkával kapcsolatos humánpolitikai feladatok ellenőrzésének monitoring vizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A 2024. évi diák munkával kapcsolatosan keletkezett iratok Egyedi iratkezelési szabályzat szerint külön-külön alszámon kerültek-e iktatásra	Az intézkedési tervben vállalt feladat teljesült, az ellenőri javaslat hasznosult. A 2024. évben foglalkoztatottak iratainak ellenőrzése során megállapítottam, hogy azok külön-külön alszámon, emelkedő sorszámú rendszerben kerültek iktatásra, a dokumentumokat visszakereshető módon tárolják.
2.	A kockázatelemzésben a szervezetre gyakorolt hatás kritériumai felülvizsgálatra kerültek-e	Az intézkedési tervben vállalt feladat teljesült, az ellenőri javaslat hasznosult. A Jósza András Múzeum kockázatelemzését 2023. és 2024. szeptemberében szabályszerűen felülvizsgálták.
3.	A diák munkával kapcsolatos személyes adatok kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztatót elkészítették-e	Az intézkedési tervben vállalt feladat teljesült, az ellenőri javaslat hasznosult. A nyári diák munka program keretében foglalkoztatottak személyes adatainak kezeléséről szóló adatkezelési tájékoztatót. Az adatkezelési tájékoztatót a GDPR által előírt tartalmi követelményeknek. Az adatkezelési tájékoztató megismerését dokumentáltan elvégezték.
Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek 2023. évi költségvetés és éves költségvetési beszámoló adataival kapcsolatos közzétételi kötelezettség teljesítésének monitoring vizsgálata		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Az intézmények gondoskodtak-e 2023. évre vonatkozóan a közpénzek felhasználásának átláthatóságáról a gazdálkodási adatok közzététele által	2023. évi költségvetés honlapon történő közzétételéről gondoskodott: o Eszterlác Északi Óvoda, o Tündérvárt Keleti Óvoda, azonban nem megfelelően jelölte meg költségvetés elkészítésének az évszámát (2024. év költségvetés keretszáma), o Köztisztviselők Működési Központ, o Móróc Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, o Váci Mihály Kulturális Központ, o Nyiregyházi Szociális Gondozási és Egészségügyi Alapellátási Központ, o Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ. 2023. évi költségvetés honlapon történő közzétételéről nem gondoskodott: o Gyermek Ház Déli Óvoda, o Búzaszem Nyugati Óvoda, o Nyiregyházi Cantemus Kórus, o Jósza András Múzeum, o Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény. 2023. évi költségvetési beszámolóját csak a Jósza András Múzeum töltötte fel, 11 intézmény még nem. 2023. évi költségvetést és a költségvetési beszámolót közzétételi kötelezettségét az alábbi intézmények nem teljesítették: o Gyermek Ház Déli Óvoda, o Búzaszem Nyugati Óvoda, o Nyiregyházi Cantemus Kórus, o Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény.
a Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézménynél a helyettesítési pótlék elszámolásának ellenőrzése során hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálatáról		
Sz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Gondoskodtak-e a kisgyermeknevelők részére a helyettesítési pótlék havonta történő kifizetéséről.	A belső ellenőri javaslat hasznosult. A kisgyermeknevelők részére a 257/2000. (XII.26.) Kormányrendelet 15.§ (10) bekezdése szerinti helyettesítési pótlék elszámolására, kifizetésére, a teljesítést követően megfelelően havonta került sor.
2.	A 2022. évben javasolt belső eljárásrend elkészítéséről gondoskodtak-e, a jogszabályi előírásnak megfelelően.	Az ellenőrzés javaslata hasznosult. Elkészítették a Helyettesítési Szabályzatot, amelyben megfelelően rendelkeztek a helyettesítés szervezéséről, módjáról, dokumentálásáról, a helyettesítési pótlék kifizetésének módjáról.
3.	A vizsgált munkaköri leírásokban egyértelműen kiegészítésre kerültek-e a konkrét helyettesítő személyek.	A belső ellenőri javaslat hasznosult. Humánpolitikai előadó és a titkársági ügyintéző munkaköri leírásaiban egyértelműen kiegészítésre kerültek a konkrét helyettesítő személyek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az egyes ellenőrzések tekintetében, az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Az önkormányzat inqó- és inqatlanvagyon biztosításának felülvizsgálata

Kontrollkörnyezet: Az Ügyrendben a vagyonbiztosítással kapcsolatos feladatot meghatározták, de részletszabályokat tartalmazó belső eljárásrend nem készült. Az elvégzett feladatokról beszámolósi kötelezettsége a megbízott cégnek van, a számon kérhetőséget részben biztosították. Az ellenőrzési nyomvonalban az Ügyrendben meghatározott folyamatokat azonosították, folyamatgazdát kijelölték, közös kontrollpontokat a megbízott céggel, a Biztosítóval, a szervezeti egységekkel kialakították.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A vagyonnal kapcsolatos lehetséges káresemények, kockázatok kezelését a kockázatok áthárításával biztosította az Önkormányzat. A kockázatkezelés megfelelőségét, a biztosítási feltételek, garanciák értékelését a megbízott cég végezte. A vizsgált szervezeti egységnél határoztak meg célokat, a kritériumrendszert a szervezeti célokhoz igazodva alakították ki.



Handwritten mark or signature.

Kontrolltevékenységek: A jóváhagyó kontrolltevékenységek jól működtek a szabályzatok, munkaköri leírások, megbízási szerződés vonatkozásában. A biztosított vagyonelemek értékének módosítását felülvizsgálták.

Információs és kommunikációs rendszer: A szervezeti egységek és a szervezetek által megküldött vagyont érintő módosításokat továbbították a megbízott cég felé. A káresemények bejelentéséről haladéktalanul intézkedtek. Az iratok iktatását elvégezték, az irattári jelet a belső szabályozásnak megfelelően határozták meg, a nyilvántartásban a dokumentumok rendelkezésre álltak. A belső szabályzatok dolgozók általi dokumentált megismertetéséről gondoskodtak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az önkormányzati vagyon értékének felülvizsgálatára kezdeményezett egyeztetés nem volt teljes körű, nem érintett minden szervezeti egységet. A káresemények rendezését a megbízott cég nyomon követte. A megbízási szerződésében havi, illetve féléves beszámolási, tájékoztatási kötelezettséget írtak elő, de annak teljesítését nem követték nyomon. Nem vizsgálták, hogy a kártérítések fedezték-e a tényleges károk költségeit.

2-5. A Polgármesteri Hivatal 4 szervezeti egységét érintő, stratégiai célok meghatározásának és a célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításának megfelelési vizsgálata

Kontrollkörnyezet: Az ellenőrzési nyomvonalakban a szervezeti egységek szerepeltették a szervezeti célokat. A vizsgálat során kiválasztott főfolyamatok részfolyamatait 3 szervezeti egységnél megfelelő részletezettséggel azonosították, 1 szervezeti egységnél a vizsgált főfolyamathoz a részfolyamatok további azonosítása és nyomvonalban történő szerepeltetése szükséges. Az összhang biztosított a nyomvonal, az eljárásrendek és a munkaköri leírások között. Azonosítottak szervezeti egység szintű célokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított, vizsgált folyamatok tekintetében azonosításra kerültek a kockázati tényezők, kockázatok. A kockázatok értékeléséhez szükséges feltételrendszer meghatározásra került. 1 szervezeti egységnél fejlesztést igényel a szervezeti egységre gyakorolt hatás kritériumrendszere.

Kontrolltevékenységek: A szervezeti egységeknél a kontrolltevékenységek kialakításra kerültek, a nyomvonalban rögzítették a kontrollfelelősöket, azok támogatják a kockázatok mérséklését.

Információs és kommunikációs rendszer: Az adatszolgáltatással, nyilvántartással, adatkezeléssel kapcsolatos folyamatokat minden szervezeti egységnél azonosították, az iratkezeléssel kapcsolatos folyamatot 1 szervezeti egység kivételével rögzítették az ellenőrzési nyomvonalban. A belső eljárásrendek megismertetéséről dokumentáltan gondoskodtak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az ellenőrzési nyomvonalak, kockázatelemzések az előírt határidőben felülvizsgálatra kerültek. A korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések hasznosultak.

6. Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság átszervezésével, beolvasásával kapcsolatos felülvizsgálata

Kontrollkörnyezet: Az intézményi átszervezés miatt módosításra kerültek a működést biztosító alapdokumentumok, a jogutód intézmény belső szabályzatai, a gazdasági szervezettel fennálló Munkamegosztási megállapodás. Felülvizsgálták az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, az általános felülvizsgálaton túl az egészségügyi alapellátás körében új főfolyamatokat és alfolyamatokat azonosítottak, a folyamatokhoz hozzárendelték a lehetséges kockázati tényezőket.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított új folyamatokra a kockázatkezelést kiterjesztették, az egyes alfolyamatokhoz azonosított kockázati tényezők valós, a gyakorlatban is előforduló hibák, szervezeti átszervezéssel kapcsolatos kockázati tényezők további azonosítása még szükséges.



A kockázati leltárban a főfolyamatokhoz hozzárendelték a veszélyeztetett szervezeti célkitűzéseket.

Kontrolltevékenységek: Az irányító szerv döntése az intézményi átszervezésről jogszabálynak megfelelő volt. A kontrollok működése biztosította az átállást és a folyamatos feladatellátást az egészségügyi szolgáltatások körében, a kontrollhatékonyság a leltározás során részben volt megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: A beolvasásról és névváltozásról a dolgozók, betegek, ellátottak, hozzátartozók a honlapon, faliújságon keresztül értesültek. A külső kommunikáció a hatóságokkal megfelelő volt. A nyilvántartások (jogkörgyakorlás, szerződések, szabályzatok, személyügyi) naprakész vezetéséről gondoskodtak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Végrehajtásra kerültek az átszervezéssel, beolvasással kapcsolatos jogszabályban előírt és az irányító szerv által meghatározott feladatok. Az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság belső kontrollrendszerének minőségéről időarányos értékelés (vezetői nyilatkozat) a megszűnő intézmény vezetője részéről, 2023. évre vonatkozóan nem készült.

7. Az energiahatékonysággal kapcsolatos feladatok megfelelési vizsgálata

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat intézményeinek Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítésre kerültek a jogszabályban előírt feladatok, az intézményvezetők munkaköri leírásait kiegészítették, az ellenőrzési nyomvonalban a vizsgált főfolyamaton belüli részfolyamatokat részben azonosították.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A nyomvonalban rögzített folyamatok tekintetében azonosításra kerültek a kockázati tényezők, az ellenőrzési nyomvonalban a főfolyamatok mentén a folyamatgazdát nem rögzítették.

Kontrolltevékenységek: A felügyeleti kontroll megfelelően működött a munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi körök, valamint a kontrolltevékenységek biztosítják a számon kérhetőséget.

Információs és kommunikációs rendszer: Az energetikai felelős tevékenységi naplójában rögzített feladatait adatszolgáltatás alapján végezte, az Ügyrendet a dolgozók dokumentáltan megismerték, az iktatás biztosította az időrendiséget az utólagos ellenőrizhetőséget.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az Állami Számvevőszék jelentésének javaslataira készített intézkedési tervben az utasítási, beszámoltatási, ellenőrzési kontrolltevékenységek biztosították a feladatok végrehajtásának nyomon követését. A 2023. évi „Az irányítószervi döntések, intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzés javaslatai hasznosultak, a bevezetett és végrehajtott intézkedésekkel a fenntartói elvárások teljesültek.

8. Az önkormányzat önként vállalt feladatainak, a szociális és köznevelési kiadásainak célvizsgálata

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat rendeletben kijelölte a tanyagondnoki szolgáltatás ellátási körzeteit, és ellátási szerződést kötött a tanyagondnoki szolgáltatást ellátó nem állami szociális fenntartóval. Az ellátási szerződés felülvizsgálata és aktualizálása szükséges. A feladatellátási szerződés alapján ellátó szervezetekkel kapcsolatos feladatokra az érintett szervezeti egység ellenőrzési nyomvonala nem terjedt ki.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A nyomvonalban rögzített civil szervezetek szerződéskötésével kapcsolatos folyamatok tekintetében elvégezték az azonosított kockázatok elemzését, de a feladatellátási szerződésekhez kapcsolódó folyamatokra a kockázatkezelést nem terjesztették ki.

Kontrolltevékenységek: A tanyagondnoki feladatellátással kapcsolatosan a jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek, a felülvizsgálati kontroll nem töltötte be maradéktalanul funkcióját, az ellátási

szerződés, a köztartozás mentességre vonatkozó igazolás, a benyújtott másolati számviteli bizonylatok hitelesítése vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer: A vizsgált dokumentumok vonatkozásában megfelelő volt az iratkezelés. A szerződött szervezet és az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában is biztosított volt a tanyagondnoki szolgálattal kapcsolatos bevételek és kiadások elkülönített nyilvántartása. A közzétételi kötelezettség részben teljesült, a tanyagondnoki szolgálat működéséhez való hozzájárulás mértéke a honlapon nem került frissítésre.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A szakmai és pénzügyi beszámolók benyújtása és a Közgyűlés Bizottságainak jóváhagyása alapján megvalósult a szolgáltatás ellátásának és a hozzájárulás jogszerű felhasználásának nyomon követése.

9. A TOP-6.3.3-16-NY1-2021-00003. számú „Színház utca csapadékvíz elvezetési rendszerének fejlesztése” projekt ellenőrzése

Kontrollkörnyezet: A szabályzatokban, belső eljárásrendekben, munkaköri leírásokban rögzített feladat- és felelősségi körök által biztosított volt az ellenőrizhetőség, számon kérhetőség. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a korábbi ellenőrzés javaslatait figyelembe véve megtörtént.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezőket és kockázatokat azonosították és értékelték, a kritériumrendszer még fejlesztést igényel, a kockázatok minősítése nincs összhangban az Integrált kockázatkezelési szabállyal. Az ellenőrzési nyomvonal összhangja nem teljes a kockázatelemzéssel.

Kontrolltevékenységek: A pályázat előkészítése és lebonyolítása során a véleményezési és jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek. A gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi és belső eljárásrend által előírtakat maradéktalanul betartották. Az összeférhetetlenség kizárását biztosították. Az egyeztető kontroll az Ellátási Osztállyal az aktiválás tekintetében részben működött.

Információs és kommunikációs rendszer: A pályázati felhívás szerinti tájékoztatásra, nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségnek eleget tettek. A Közgyűlés tájékoztatása a projekt előrehaladásáról félévente megvalósult. A közbeszerzési eljárás közzététele az EKR-ben biztosított. A céljuttatásról a Belügyminisztérium felé adatot szolgáltatottak. Az iratok iktatása késedelmesen történt, a projekt szintű nyilvántartás azonban biztosított volt. A személyes adatok kezeléséről tájékoztató, valamint hozzájáruló nyilatkozat nem készült. A társosztályok közötti információ átadás részben volt megfelelő.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Az aktiválás nyomon követése a projektmenedzser és a pénzügyi menedzser részéről nem működött maradéktalanul. A projekt záró szakmai és pénzügyi beszámolóját határidőben benyújtották, melyet a Magyar Államkincstár jóváhagyott. A projekt nyomon követését biztosítják.

10. A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata a Nyíregyházi Inqatlanfejlesztő és Befektetésszervező KFT-nél

Kontrollkörnyezet: A tulajdonosi jogkörgyakorlás feltételeinek kialakítása biztosítja a felügyeleti kontrollt az Alapító részéről, melynek keretei az Önkormányzat Vagyonrendeletében és Szervezeti és Működési Szabályzatában is meghatározásra kerültek.

A Társaság általános működési szabályait összefoglaló Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítése a vizsgálat időpontjában folyamatban volt. A struktúra váltást követően felülvizsgálatra kerültek a meglévő szabályzatok, és újak elkészítéséről gondoskodtak, kisebb kiegészítések szükségesek.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A jogszabályi előírások alapján, a Társaság nem kötelezett integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

Kontrolltevékenységek: A Tulajdonos részéről a jóváhagyó és felügyeleti kontrollok működése megfelelő volt. A Társaságnál az ügyvezető jóváhagyó kontrollja működött, a felülvizsgálati kontroll hatékonysága részben volt megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: Az Alapító és a Társaság közötti kommunikáció működött. A közérdekű adatok közzétételének szervezési és ügyviteli feltételei kialakításra kerültek, a jogszabályok szerinti közzétételi kötelezettséget és letétbe helyezést a Társaság teljesítette, az Információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Infotv.) szerinti közérdekű adatokat részben tette közzé.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A tulajdonosi ellenőrzés kereteit részben alakították ki a Társaság alapszabályzatában, a gyakorlatban a 2023. évi számviteli beszámoló elfogadás folyamatának fő pontjai biztosították a beszámolóra vonatkozó döntéshozatalt, annak nyomon követését.

11-12. A Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT-nél és a Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél a kontrollkörnyezet és az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata

Kontrollkörnyezet: A Társaságok rendelkeznek a belső kontrollrendszer szabályzataival. Az ellenőrzési nyomvonal fejlesztése folyamatos, a felülvizsgálat rendszeres, a nyomvonalban és a kockázatelemzésben jelentős minőségi változás következett be.

A Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél a Digitális Tudásközpont működtetésének folyamatai az ellenőrzési nyomvonalban azonosításra kerültek, de az érintett szabályzatokon, monitoring stratégiában részben kerültek átvezetésre.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított új folyamatok kockázatkezelését kialakították. A kockázatok értékeléséhez kialakított kritériumrendszer a szervezeti célokhoz igazodott. A kialakított hatásmechanizmusok támogatják a célok elérését veszélyeztető kockázatok kellő időben történő kezelését.

A Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél Digitális Tudásközpont működési folyamataiban a kockázatkezelést még nem integrálták be teljes körűen.

Kontrolltevékenységek: Mindkét Társaságnál a feltáró kontrollok területén jelentős volt a tulajdonosi belső ellenőrzés szerepe, a korábbi jelentésben megfogalmazott megállapítások, javaslatok segítettek a vezetőt a hiányosságok megszüntetésében. Az ellenőrzési nyomvonalban az összeférhetetlenséget kizáró szabályok érvényesültek. A tulajdonosi kontrollok kialakításra kerültek.

A kontrollhatékonyság megfelelő volt, a jóváhagyó és a felülvizsgálati kontroll jól működött a Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT-nél. A kontrollhatékonyság részben volt megfelelő, a felülvizsgálati kontroll miatt a Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél.

Információs és kommunikációs rendszer: A Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT-nél a felülvizsgált szabályzatokat a dolgozókkal megismertették, a megismerés tényét aláírásukkal igazolták. Ügyvezetői határozattal helyezték hatályba a felülvizsgált szabályzatokat. Aktualizálták a Társaság Iratkezelési szabályzatát, a szabályzat rendelkezik az illetékes Levéltári egyetértéssel. Az integritást erősítő szabályzatokban a bejelentővédelmi garanciákat kialakították. A Társaság honlapján a közérdekű adatok elhelyezése és elérése az Infotv-nek megfelelő.

A Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél a vizsgált szabályzatok megismerését a dolgozók aláírásukkal igazolták, a szabályzatok felülvizsgálatát dokumentálták. A Digitális Tudásközpont működtetése során kezelt személyes adatokról adatkezelési célonként tájékoztató készült, de nem fedte le a gyermekek személyes adatkezelésének teljes körét. Adatfeldolgozó nyilvántartás nem készült, az adatkezelő nevében végzett személyes adatkezelésekről. A vizsgált szabályzatokat az Iratkezelési szabályzatnak megfelelően iktatták. Bejelentővédelmi garanciákat az integritást támogató szabályzatokban részben kialakították.



Nyomon követési rendszer (monitoring): A Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT-nél a teljesítménymérési rendszer kialakítása a minisztériumi és a tulajdonosi elvárásnak megfelelő volt. Elvégezték a teljesítménymutatók felülvizsgálatát, a szakmai teljesítményméréshez kialakított mutatószámok körét kiterjesztették az új feladatokra, meghatározták az elérni kívánt célértékeket, a mutatókat ennek megfelelően értékelték.

A belső ellenőrzési tevékenységet megszervezték és működtetik. A korábbi tulajdonosi belső ellenőrzés javaslatai segítették a vezetőt a hiányosságok megszüntetésében, a javaslatok teljes körűen hasznosultak.

A Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT-nél a teljesítménymérési rendszer kialakítása a minisztériumi és a tulajdonosi elvárásnak megfelelő volt, a teljesítménymutatók körét bővítették az új feladatellátás vonatkozásában, de a Projektgazda által elvárt minőségi követelmények mérése céljából további mutatószámok kialakítása szükséges. Elérni kívánt célértékek nem kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzés funkcionálisan független, külső személy, megbízásos úton látja el feladatát. A korábbi tulajdonosi belső ellenőrzés javaslatai segítették a vezetőt a hiányosságok megszüntetésében, a javaslatok teljes körűen hasznosultak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. §-a alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezet vezetője a felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (külső ellenőrzések javaslatai alapján)

2024. évben az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról gondoskodott a főjegyző, melyről adatot szolgáltatott a belső ellenőrzési vezetőknek.

A nyilvántartás szerint a külső és Európai Unió ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásra kerültek.

A Magyar Államkincstár intézményi gazdálkodást érintő ellenőrzése folyamatban van. Az ellenőrzés 2024. évben még nem került lezárásra.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (belső ellenőrzések javaslatai alapján)

A 2024. évi ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyeket megküldtek a főjegyzőnek és a belső ellenőrzési vezetőknek.

Az ellenőrzöttek minden esetben a Bkr-ben meghatározottak szerint készítették el az intézkedési terveket, felelős kijelölésével és határidő meghatározásával. A főjegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. A főjegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítást egy ellenőrzött szervezeti egység kérelmezett. A határidő hosszabbítás következtében a végrehajtási határidő továbbra is 2024. évi maradt.

#

Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2023. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évben végrehajtott intézkedések	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2024. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db				%
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVIZIÓI EGYSÉGEI	13	18	31	2	100

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a szabályszerű, hatékony, gazdaságos működéshez.

Az intézkedésre kötelezettek az ellenőri javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről minden esetben beszámoltak a főjegyzőnek, valamint a belső ellenőrzési vezetőnek.

IV. Összefoglaló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szerveinek, valamint Nyíregyháza Megyei Jogú Város helyi nemzetiségi önkormányzatainak belső ellenőrzéseiről

A Bkr 49. § (1a) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. A belső ellenőrzést ellátó szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Az Ellenőrzési Osztály által megállapodás alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési jelentéseket, melyek a költségvetési szervek vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok esetén főjegyző által jóváhagyásra kerültek. Az intézményi belső ellenőrzések során 13 szabályszerűségi, a nemzetiségi önkormányzatok esetében 7 szabályszerűségi ellenőrzés került végrehajtásra.

IV/1. Irányított intézmények - intézményi belső ellenőrzései

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján az intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el. Az Önkormányzat irányítása alatt álló 12 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály az éves ellenőrzési tervben meghatározottak szerint elvégezte.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések összegző megállapításai:

1-12. Az Intézmény gazdálkodásának célvizsgálata 12 intézménynél

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi ellenőrzés	annak megállapítása, hogy az intézménynél a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése, elszámolása szabályszerűen és a közfeladatellátás érdekében történt-e, valamint az, hogy a kifizetéseket megelőző jogszabályokban előírt kontrollok szabályszerűen működtek	12 intézmény

Elemzésre került a bevételek összetétele. A 2023. évi előirányzat módosítások szabályszerűek voltak. Az ellenőrzés által mintavételes eljárással kiválasztott gazdasági események jogszerűségének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy azok minden esetben az alaptevékenységhez kapcsolódtak. A kötelezettségvállalás dokumentumai és a gazdasági események alapbizonylatai rendelkezésre álltak. Az intézményekben az ellenőrzés kezdetekor, bejelentés nélkül pénztárvancsot tartottak a belső ellenőrök, mely során eltérés nem volt. A napi pénztárlimitet néhány eset kivételével betartották.



A munkába járás költségtérítésének igénybevétele és kifizetése jogszerű volt.

Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek dokumentálása, nyilvántartása az időrendiség biztosítása részben volt megfelelő.

A beszerzések során írásos kötelezettségvállalás esetén szerződés és megrendelés készült, melyek tartalma – 1 kivételével – megfelelt a jogszabálynak, belső szabályzatnak.

A tárgyi eszköz beszerzések során zömében megfelelően jártak el, néhány esetben az eszközöket nem jól sorolták be. Az aktiválást és az értékcsökkenések elszámolását szabályszerűen végezték.

A könyvelési határidőket betartották, a vizsgált gazdasági események tekintetében a főkönyvi könyvelés néhány esetben nem az államháztartási számviteli szabályok szerint történt, de döntő többségben megfelelő volt.

A gazdálkodási jogkörgyakorlás felhatalmazás alapján, a jogosultak által történt. Az intézmények nyilvántartást vezettek a jogosultságokról. A kontrollok nem töltötték be maradéktalanul funkciójukat.

A 2023. évi költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották.

13. A Gyermekek Átmeneti Otthonában az intézményi igénybevétel jogosultságának ellenőrzése

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi ellenőrzés	annak megállapítása, hogy az ellátást az arra jogosultak vették igénybe, a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó adatszolgáltatások, dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e	Nyíregyháza Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény

Az alapdokumentumokkal, eljárásrendekkel rendelkezett az Intézmény. Az engedélyezett férőhelyszám betartásra került, jogosultsági idő túllépés nem volt.

Az átmeneti gondozás iránti kérelmek minden esetben írásban történtek, elbírálásukat követően az igénylők értesítése dokumentáltan megtörtént. A jogosultság feltételei minden esetben fennálltak.

Jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú megállapodásokat kötöttek a vonatkozó határidő betartásával.

Az intézményi térítési díjról a szülők tájékoztatása a jogszabályban rögzített határidőn belül megtörtént.

A térítési díjak során a kerekítés szabályait nem megfelelően alkalmazták.

A Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ tájékoztatása a vizsgált esetekben megtörtént, de 6 esetben késedelmesen.

Folyamatosan a jogszabályi előírásnak megfelelő formában és tartalommal vezették a papír alapú nyilvántartásokat, mely összhangban volt az elektronikus nyilvántartási rendszerrel.

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
intézményi belső ellenőrzések	13	114	0	29	72	13	0	5

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 114 javaslatot fogalmaztak meg a belső ellenőrök. Kiemelt jelentőségű javaslat nem volt.

Az intézmények vezetői a jelentés-tervezeteket elfogadták, észrevételt nem tettek. Valamennyi javaslatra intézkedési tervet készítettek a felelősök és határidők meghatározásával és határidőre megküldték azokat a belső ellenőrzési vezetőnek. Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet.

Az intézkedések megvalósítása a következők szerint történt:

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2023. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évben végrehajtott intézkedések	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2024. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	-	104	104	10	100

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

Az intézkedésre kötelezettek az ellenőri javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekről minden esetben beszámoltak a belső ellenőrzési vezetőnek.

A belső kontrollrendszer öt elemét valamennyi ellenőrzés során értékelték a belső ellenőrök, ha hibát, hiányosságot állapítottak meg, akkor annak javítása érdekében javaslatokat fogalmaztak meg.

A kontrollkörnyezet tekintetében több vizsgált szabályzat kiegészítése, aktualizálása szükséges. Ellenőrzési nyomvonallal minden intézmény rendelkezik, melyben már széles körben azonosították a főfolyamatokat, de azokat tovább kell bővíteni, hogy biztosítsák a tevékenységek lefedettségét.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését. A szervezetre gyakorolt hatás kritériumrendszere fejlesztést igényel.

A kontrollhatékonyság javult az intézményekben, de még nem teljes mértékben megfelelő.

Az információs és kommunikációs rendszer részeként gondoskodtak a szabályzatok érintettek általi megismertetéséről. Monitoring vizsgálat javaslatára minden intézmény közzétette honlapján a 2023. évi költségvetést és beszámolót, biztosítva ezzel az átláthatóságot. Az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

A vezetői ellenőrzések elsősorban beszámoltatással, ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések teljesítésének nyomon követésével teljesültek. Az intézmények a vezetői ellenőrzésekről adatot szolgáltatottak a belső ellenőrzési vezetőnek.

Az ellenőrzési javaslatok hozzájárultak a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához és a szabályszerű, hatékony intézményi működéshez.

IV/1. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és 7 helyi nemzetiségi önkormányzat között létrejött Közigazgatási szerződés alapján a függetlenített belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el. A nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzései a Képviselő-testület által jóváhagyott 2024. évi ellenőrzési terv alapján kerültek végrehajtásra.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések összegző megállapításai:

1-7. A nemzetiségi önkormányzati képviselő választást követő feladatok végrehajtásának megfelelőségi vizsgálata 7 nemzetiségi önkormányzatnál

ellenőrzés típusa	ellenőrzés célja	ellenőrzött szervezet/szervezeti egység
szabályszerűségi ellenőrzés	annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt kötelezettségeknek megfelelő formában és határidőben eleget tettek-e	7 helyi nemzetiségi önkormányzat

Valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzat a jogszabályi határidő betartásával megtartotta alakuló ülését, melyről szabályszerű, az elnök és a jegyzőkönyvhitelítő által jóváhagyott jegyzőkönyvet készítettek. A Képviselő-testületek a döntésekről minden esetben határozatot hoztak.

Az elnökök és az elnökhelyettesek megválasztásáról és a Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyílt szavazással, minősített többséggel döntöttek. A Szervezeti és Működési Szabályzatok nem felelnek meg maradéktalanul a nemzetiségek jogairól szóló törvény követelményeinek.

Azoknál a nemzetiségi önkormányzatoknál, ahol tiszteletdíjat állapítottak meg, szabályszerűen történt annak elfogadása, a tiszteletdíj összege nem haladta meg a mindenkori közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény szerinti illetményalap kétszeresét.

A helyi Önkormányzat a nemzetiségi önkormányzatok helyiséghasználatára, a további feltételek biztosítására és a működéssel kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó Közigazgatási szerződést az

alakuló ülést követő 30 napon belül felülvizsgálta, és módosította. A helyi nemzetiségi önkormányzatok Képviselő-testületei által az ellenőrzés időszakában még nem történt meg a jóváhagyás.

A nemzetiségi önkormányzatok rendelkeznek ellenőrzési nyomvonallal és kockázatelemzéssel, melyben az ellenőrzés által érintett folyamatok, a tevékenységekben rejlő kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. A feladatok és felelősök a Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységének ügyrendjében, valamint a feladatokat ellátó jogász munkaköri leírásában rögzítésre kerültek.

A kontrollhatékonyság részben volt megfelelő.

Az adatszolgáltatást a törvényességi felügyeletet ellátó szervezet felé határidőben teljesítették. A közérdekű adatok elektronikus közzététele nem megfelelő a nemzetiségi önkormányzatoknál. Az ellenőrzés során javaslat került megfogalmazásra az érintetteknek, hogy gondoskodjanak az átláthatóságról, a kötelezően közzéteendő adatok hivatalos honlapon történő megjelenítéséről.

A korábbi ellenőrzések javaslatai részben hasznosultak a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalma, a közzététele, valamint az adatvédelmi tisztviselők kijelölése és bejelentése tekintetében.

Ellenőrzések	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (db)					célszerűségi javaslatok száma
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős	
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	7	28	0	7	14	7	0	0

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéseinek megállapításai alapján 28 javaslat került megfogalmazásra a főjegyző részére, melyet elfogadott, észrevételt nem tett. Kiemelt jelentőségű javaslat nem volt.

Az ellenőrzési javaslatok alapján a főjegyző határidőre elkészítette az intézkedési terveket valamennyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, a felelős és határidő meghatározásra került. A belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet az intézkedések végrehajtásáról. Mivel az ellenőrzések 2024. decemberében zárultak, így az intézkedések végrehajtásának határideje minden javaslat esetében 2025. évi.

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2023. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évi ellenőrzések 2024. évben határidős intézkedései	2024. évben végrehajtott intézkedések	2024. évi ellenőrzések 2025. évben határidős intézkedései	2024. évben határidős intézkedések megvalósítási aránya
	db			%	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	-	28	-	28	-

Nyíregyháza, 2025. február 14.

Készítette:


Halcsákné Kéri Enikő
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Szémán Sándor
 címzetes főjegyző

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4a. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 4b. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)		0,00	0,00	7,00	6,00	1 445,00	1 186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 445,00	1 186,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen			3,50	3,00	741,00	535,00					741,00	535,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	3,50	3,00	704,00	651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704,00	651,00
1.	Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzései összesen			2,50	2,00	508,00	474,00			0,00	0,00	508,00	474,00
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései összesen			1,00	1,00	196,00	177,00			0,00	0,00	196,00	177,00

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)		1 240,00	952,00	0,00	0,00	30,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	165,00	214,00	0,00	0,00	1 445,00	1 186,00	0,00	0,00	1 445,00	1 186,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (a+b)	616,00	402,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	105,00	113,00	0,00	0,00	741,00	535,00	0,00	0,00	741,00	535,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	543,00	402,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	105,00	113,00	0,00	0,00	668,00	535,00	0,00	0,00	668,00	535,00
aa)	Saját szervezetnél	265,00	172,00	0,00	0,00	10,00	10,00			10,00	10,00			105,00	113,00			390,00	305,00	0,00	0,00	390,00	305,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	49,00	29,00	0,00	0,00													49,00	29,00	0,00	0,00	49,00	29,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	229,00	201,00	0,00	0,00													229,00	201,00	0,00	0,00	229,00	201,00
b)	Soron kívüli kapacitás	73,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	73,00	0,00	0,00	0,00	73,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	624,00	550,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	101,00	0,00	0,00	704,00	651,00	0,00	0,00	704,00	651,00
1.	Irányított szervek belső ellenőrzései összesen	456,00	410,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,00	64,00	0,00	0,00	508,00	474,00	0,00	0,00	508,00	474,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	413,00	410,00	0,00	0,00	13,00	0,00							39,00	64,00			465,00	474,00	0,00	0,00	465,00	474,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	43,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	43,00	0,00	0,00	0,00	43,00	0,00
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzései	168,00	140,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	37,00	0,00	0,00	196,00	177,00	0,00	0,00	196,00	177,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	140,00	140,00	0,00	0,00	7,00	0,00							21,00	37,00			168,00	177,00	0,00	0,00	168,00	177,00
b)	Soron kívüli kapacitás	28,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	28,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen (I.+II.)		0	157	157	100,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat összesen	0	32	32	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	125	125	100,00
1.	<i>Irányított szervek külső ellenőrzései</i>	0	125	125	100,00
2.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok külső ellenőrzései</i>	0	0	0	0,00

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata (I.+II.)		0	178	178	100,00
I.	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen	0	74	74	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	104	104	100,00
1.	<i>Irányított szervek külső ellenőrzései</i>	0	104	104	100,00
2.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok külső ellenőrzései</i>	0	0	0	0,00