



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

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

Ügyiratszám: BELL/7-11/2022.
Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására**

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Lengyelné Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE**

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

Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 173/2020.(XII.10.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - *a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. § (a-c), a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.*

A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérés érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján tervezték, melynek főbb szempontjai a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

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

A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3) bekezdése* alapján 2022. február 15-én megküldte a BELL/7-7/2022. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzeti önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

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

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

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2022. április 19.


Dr. Szemán Sándor

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA



**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/7-7/2022.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú
határozatával jóváhagyott
2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 173/2020. (XII.10.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról számol be.

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

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

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata megtörtént, módosításra nem volt szükség. A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2021. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. § *(továbbiakban Bkr.)* és az államháztartásért felelős miniszter által 2021. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

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

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

2021. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az előző éveknek megfelelően alakult, szerkezeti változás nem történt.

Három ellenőrzési területet fedett le:

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

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével, erősödött az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Tanácsadás keretében iránymutatást kaptak

- a Polgármesteri Kabinet az ellenőrzési nyomvonal és kockázatelemzés fejlesztéséhez;
- az intézmények a monitorig rendszerelem megfelelő kialakításához, működtetéséhez;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez.

Az előző évhez hasonlóan a járványügyi helyzetet figyelembe véve a helyszíni jelenlét csökkentése érdekében (amennyiben az ellenőrzés módszere és jellege engedte) minimálisra korlátoztuk a személyes jelenlétet. Adatbekéréssel és szkennelésével biztosítottuk, hogy az ellenőrzés tárgyát érintő dokumentumokat felül tudjuk vizsgálni.

A személyes dokumentum átadásánál betartottuk a távolságtartás és maszkviselés szabályait. Az ellenőrzött szervezeteknél az előírt járványügyi előírásokat, követelményeket figyelembe vettük.

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, kiegészítette a tanácsadói tevékenységi szabályokkal, eljárásokkal.

A belső ellenőrzések során az előző évben továbbfejlesztett kockázatelemzési módszert alkalmaztuk, ezáltal a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése egységesebb szempontrendszer szerint történt, alapul véve a hazai standardokat a nyomon követéshez. Az ellenőrzési jelentések tartalmazták az értékelést és minősítést. Ez alapul szolgált az ellenőrzött szervezet vezetőinek a vezetői nyilatkozat megtételéhez és a belső kontrollrendszer fejlesztési területeinek meghatározásához.

A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzés a kialakított kritérium rendszer alapján határidőben megküldésre került a belső kontroll koordinátornak a szervezeti szintű integrált kockázatelemzéshez. A belső ellenőrzés folyamatában azonosított magas kockázati tényezőket szervezeti szinten is értékelte a belső ellenőrzési vezető, mint folyamatgazda.

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

A belső kontrollrendszer értékelési szempontjai voltak:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését, szabályzattal és a munkaköri leírással való összhangját;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, folyamatgazdák kijelölését, feladatmegosztást, kritérium rendszer- tűréshatár szervezeti célokhoz igazodó meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- a kontrolltevékenység keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetését értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámoló, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségi vizsgálata jelentette.

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

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

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

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

Az intézkedések végrehajtását 2 intézménynél monitoring vizsgálatokkal és hét nemzetiségi önkormányzatnál utóellenőrzéssel kontrolláltuk.

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:*

- közbeszerzési eljárás lefolytatásának megfelelősége
- selejtezés lebonyolításának szabályszerűsége
- közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulásának szabályszerűsége
- étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűsége, panaszkezelés
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének és a vezetői nyilatkozat megfelelősége
- szervezeti célok teljesítésének nyomon követése
- feladatalapú támogatások felhasználásának szabályszerűsége

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2021. évben az integritás kontrollok kialakítását és hatékonyságát értékeltük.

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

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

- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

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

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
3. Összeférhetetlenségi esetek.
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
6. Az ellenőrzések nyilvántartása.
7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelés
3. Kontrolltevékenységek
4. Információ és kommunikáció
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

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

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéséről

Mellékletek

1. 2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
2. 2021. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/a. 2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
- 2/b. 2021. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása
5. Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása



I. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (1.sz.melléklet)

Az Ellenőrzési Osztály a város gazdasági programjával, valamint a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban lévő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2021. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 173/2020. (XII.10.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
Összesített ellenőrzési terv	47	46
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	18	18
Polgármesteri Hivatal	4	4
Irányított intézmények	1	1
Gazdasági társaságok	11	11
Támogatott szervezetek	2	2
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	15	14
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	14	14

2021. évre a tervezett 47 ellenőrzésből 46 vizsgálat lefolytatására és lezárása került sor. Egy intézményi belső ellenőrzés a feladat megszűnése miatt elmaradt. (KÖZIM nyári napközis tábor szervezésének és lebonyolításának felülvizsgálata). Mivel az ellenőrizendő időszak 2021. év volt, a feladat hiánya miatt, szervezéshez és elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok nem keletkeztek. A többi ellenőrzést a terv szerinti ütemezésnek megfelelően tudtuk végrehajtani. (2-3.sz. melléklet).

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 4 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 2 ellenőrzést teljesítettünk.

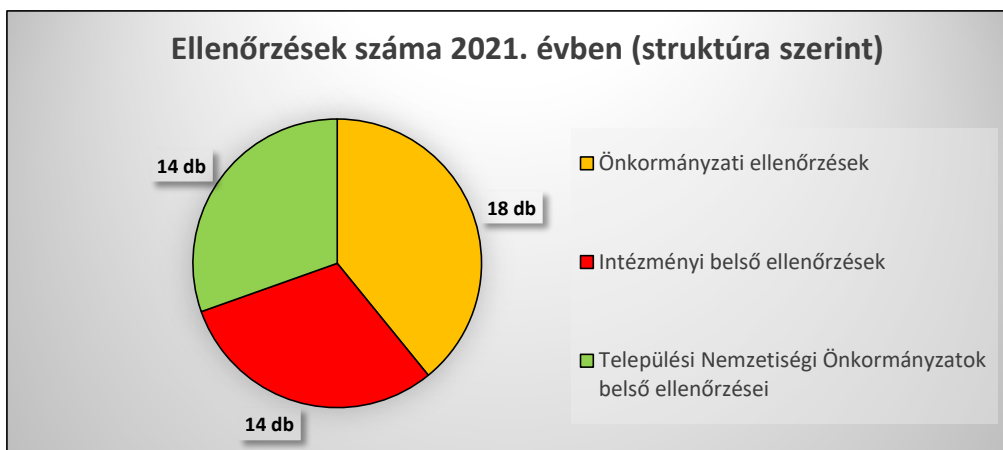
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 11 ellenőrzés terv szerint megvalósult.

A 13 önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény és 7 települési nemzetiségi önkormányzat önálló, függetlenített belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya biztosítja. 2021. évben 14 intézményi belső ellenőrzést és 14 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.

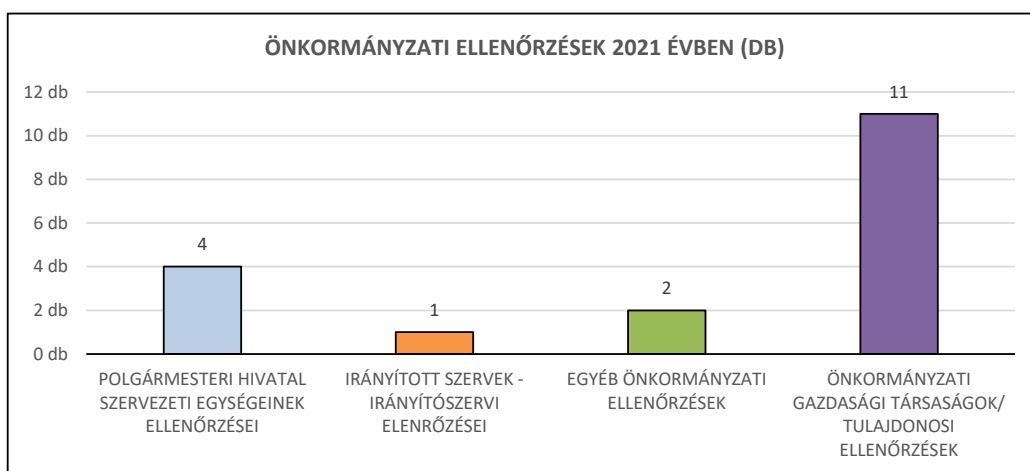
Ez jelentős kapacitáslekötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).

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

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



Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzések típus szerint megoszlása:

46 ellenőrzésből 23 szabályszerűségi, 10 szabályszerűségi-pénzügyi, 6 rendszerellenőrzés és 7 utóellenőrzés volt.

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

Az ellenőrzés lezárását követően a vizsgálatvezető minősítette a megállapításokat, elkészítette az intézmény, szervezeti egység kockázati besorolását a belső ellenőrzési vezető által összeállított értékelési és minősítési kritérium mátrix alapján.

A jelentések megállapításait öt kategóriába soroltuk: jelentős, magas, közepes, alacsony, csekély.

A minősítés fontos szerepet játszott a következő évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésnél.

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

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

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

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetői elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. Az intézkedések végrehajtásáról határidőben (a végrehajtást követő nyolc napon belül) beszámoltak.

A 2021. évi ellenőrzések során előtérbe került az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének felülvizsgálata, mivel jogszabályi változás alapján hat gazdasági társaságot érintett ennek az új követelménynek való megfelelés. Kiemelten vizsgáltuk a belső kontrollrendszer ötödik elemébe (nyomon követésbe) tartozó belső ellenőrzés kialakítását és szakmai megfelelőségét. A tulajdonosi ellenőrzés ennek a területnek a fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. Felmértük, értékeltük a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmaztunk meg annak fejlesztésére.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél az információs és kommunikációs rendszerelem vizsgálata került az ellenőrzési fókuszba. Az ellenőrzés javaslataival fejleszteni kívánta az adatszolgáltatás és információáramlás megfelelőségét, és az átláthatóságot.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt, hogy:

- Az ellenőrzések a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kerüljenek végrehajtásra, és a belső ellenőrök előre mutató, helytálló javaslatokat fogalmazzanak meg.
- A szervezet vezetőit a releváns eseményekről és tevékenységekről strukturált, döntéstámogató információkhoz juttatni, mely alapján a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.
- Azonosítsa a szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat.
- Segítse a vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlást, kommunikációt és együttműködést.
- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése, a stratégiai ellenőrzési terv teljesítése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél az integritás kontrollok jelentőségét.

Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az első lakáshoz jutók támogatási rendszerének megfelelőségét.** A benyújtott kérelmeket, nyilatkozatokat, valamint a döntés és kiutalás dokumentumait tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a támogatás megállapítása és elutasítása tekintetében a hatáskörgyakorlás megfelelőségét. Értékeljük a támogatással kapcsolatos szabályozó rendszert, nyilvántartásokat.

Tapasztalataink:

- A hatályos első lakáshoz jutók támogatásának helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet és módosításai a Kormányrendelet szabályaihoz igazodva, azzal összhangban készült.

- A 2020. évi támogatás előirányzat tervezésénél az időarányos 2019. évi teljesítést megfelelően vették figyelembe.
- A kérelmekhez csatolásra kerültek a kötelezően benyújtandó dokumentumok, amennyiben az nem volt teljes körű, úgy hiánypótlás szükségességét állapították meg.
- 39 megállapító határozatot, 2 elutasító határozatot, illetve 3 megszüntető végzést hoztak.
- Az elutasításra, illetve az eljárás megszüntetésre a vonatkozó önkormányzati rendeletben, illetve az Ákr.-ben foglaltak alapján megfelelően került sor.
- A megállapított támogatási összegek a végleges döntést követő 30 napon belül utalásra kerültek a kérelmekben megjelölt bankszámlaszámokra.
- A vizsgált ügyiratok esetében jogosulatlan felhasználás visszafizetésére nem került sor.
- Az ügyintézők jogszabályi kötelezettségüknek eleget téve vezették a nyilvántartásokat az elektronikus rendszerekben.

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltuk:

- **Az Elektromos gépjárművek (2 db) beszerzését** a Polgármesteri Hivatalban. A két jármű beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata során a projekttel kapcsolatos nyilatkozatokat, dokumentumokat ellenőriztük a szabályszerűség szempontjából. Vizsgáltuk a lefolytatott közbeszerzési eljárás teljes folyamatát, a támogatás cél szerinti felhasználását, a támogatási okiratban foglaltak teljesítését. Továbbá értékeltük a számviteli elszámolások szabályszerűségét, az operatív jogkörgyakorlás megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfeleltek a Pályázati kiírásban, valamint a Támogatási okiratban meghatározott feltételeknek.
- A jogszabályban, pályázati felhívásban, szereplő határidőket betartották, a hiánypótlás dokumentációja teljes körűen rendelkezésre állt.
- A közbeszerzési eljárást a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően folytatta le az Önkormányzat, összhangban a Közbeszerzési Szabályzat rendelkezéseivel, a közbeszerzés teljes dokumentációja a jogszabályi előírásoknak megfelelően papír alapon, és a Közbeszerzési Hatóság által működtetett EKR rendszerben teljes körűen rendelkezésre állt.
- Az elszámolás során benyújtott eredeti számlák bizonylatok alakilag, tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.
- A tárgyi eszközök üzembe helyezését, aktiválását késedelmesen teljesítették.
- A jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosították az elkülönített számviteli nyilvántartást.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében foglaltak szerint történt.

Rendszerellenőrzés keretében két területet vizsgáltunk:

- **Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését a gazdasági folyamatoknál.** A Gazdasági Osztály feladatainak/folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen). Értékeljük a meghatározott stratégiai célokat és kockázatokat. Felülvizsgáltuk az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatértékelési kritérium mátrixot és a monitoring stratégiát.

Tapasztalataink:

- Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése szükséges, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen.

- A főfolyamatokat az szmsz-ben rögzített feladatok mentén csoportosították, de további fejlesztése szükséges.
- Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának gyakorlati megvalósítása követi a belső kontroll kézikönyvben kiajánlott mintát; alkalmas arra, hogy egy adott folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon; de a belső eljárásrendekkel való összhang megteremtése-, a folyamatokhoz a kockázati tényezők egyesével történő hozzárendelése érdekében felülvizsgálata indokolt.
- A folyamatszintű kockázatelemzés során az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott minta táblát alkalmazták, a kockázatkezelés során a szabályzat előírásai szerint jártak el.
- A kockázatokat az ellenőrzési nyomvonal mentén, az abban meghatározott kockázati tényezők alapján azonosították.
- 178 folyamathoz 126 kockázatot tártak fel, minősítették és értékelték a kockázatokat, elhelyezték kockázati térképen.
- A folyamatgazda kialakította a kockázatértékelés feltételrendszerét, de a kritériumok általánosan kerültek meghatározásra.

➤ **Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata.** A külső-belső adatszolgáltatás, információátadás szabályozását, a közreműködők feladatát és felelősségének egyértelmű meghatározását ellenőriztük. Az ellenőrzési nyomvonalakban azonosított adatszolgáltatási folyamatok megfelelőségét értékeltük a kontrollhatékonyság szempontjából.

Tapasztalataink:

- A szervezeti egységek közötti adatszolgáltatások, egyeztetések a belső szabályzatok jelentős részében meghatározásra kerültek. A felelősöket és határidőket még nem minden esetben rögzítették, illetve az ellenőrzési nyomvonalakban csak részben azonosították. A felülvizsgált munkaköri leírásokban az adatszolgáltatási feladatokat részben írták elő.
- A külső adatszolgáltatások, a közérdekű adatok közzétételének szabályozása és gyakorlati megvalósulása fejlesztést igényel.
- Projekt lebonyolításához kapcsolódó információáramlás: belső eljárásrendben meghatározták az adatszolgáltatási feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonalban részben azonosították az adatszolgáltatási folyamatokat. Az azonosított adatszolgáltatási folyamatoknál a társosztályokkal a közös kontrollpontokat rögzítették.
- Közérdekű adatok közzétételének folyamata: belső szabályzat készült, kiegészítés szükséges a szervezeti egységek általi adatszolgáltatások folyamatos biztosítása érdekében.
- Iratkezelés folyamata: az iratok, dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése, fellelhetőség és visszakereshetőség a belső szabályozással és alkalmazott iktató programmal biztosított.

Irányítószeri intézményi ellenőrzések alkalmával egy intézménynél a **béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzését végeztük.** Előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumokat tételesen felülvizsgáltuk. Ellenőriztük a nyilvántartások, nyilatkozatok, adatszolgáltatások teljes körűségét, a számviteli elszámolások szabályszerűségét.

Tapasztalataink:

- Az Intézmény valamennyi aktív közalkalmazottja nyilatkozatot tett a 2020. évi cafeteria felhasználására vonatkozóan, a belső eljárásrend rendelkezéseinek megfelelően. A

cafeteria nyilatkozatokat a munkaügyi ügyintéző nyilvántartotta, így biztosított volt az utólagos ellenőrizhetőségük.

- A 2020.01.01 – 2020.03.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatás kifizetéséről az Intézmény gondoskodott valamennyi jogosult dolgozó részére. Időarányos kifizetésre a szabályzatnak megfelelően került sor, figyelembe vették azokat az eseteket, ahol a táppénzes állomány meghaladta a 3 hetet.
- A veszélyhelyzetre tekintettel Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének utasítása alapján a cafeteria juttatás folyósítása 2020.04.01 napjától felfüggesztésre került. A kifizetéseket 2020. október hónapban engedélyezték visszamenőlegesen is, ennek megfelelően az Intézmény a 2020.04.01 – 2020.10.31 időszakra időarányosan járó cafeteria juttatást 2020.10.29 napján teljesítette a dolgozók felé, de nem teljes körűen. 15 fő megszűnt jogviszonyú közalkalmazott esetében nem volt egységes az eljárás.
- A 2020. évi költségvetési keretszámok módosítása az Önkormányzat rendelkezéseinek megfelelően történt.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott **céljellegű támogatások** eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 8 elszámolás alapján, mely 8 támogatott szervezetet érintett **szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés** keretében.

Tapasztalataink:

- A pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre.
- A közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hírlap) és a jogszabályi előírásoknak részben tettek eleget (honlapon közzétették, de a Magyar Államkincstár felé nem közölték).
- Támogatási szerződéseket határidőben kötötték meg.
- A beérkezett pályázatokról a jogszabály előírásának megfelelően befogadó nyilatkozatok nem minden esetben készültek.
- A támogatási összeg kiutalása határidőben történt.
- A támogatásként kapott összegeket a költségvetés elszámolási szabályainak megfelelően 2020. évben használták fel.
- A szakmai és pénzügyi beszámolókat, továbbá a pénzügyi összesítő elszámolást határidőben benyújtották.
- Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, a folyamatba épített kontrollok és a közös kontrollpontok még kisebb kiegészítést igényelnek.
- A kockázati tényezőket feltárták, a kockázatelemzés módszere fejlesztést igényel.
- Az információs és kommunikációs rendszer keretében a megfelelő iktatás és iratkezelés megvalósult.
- A támogatás felhasználásának nyomon követése a beszámolók felülvizsgálatával, a Bizottságok általi megtárgyalásával biztosított volt.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

➤ **belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata - szabályszerűségi ellenőrzés**

2021. évben azoknál az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végeztünk ellenőrzést, ahol a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jogszabályi kötelezettség lett.

Négy kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősülő gazdasági társaságnál, amelyek a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) hatálya alá tartoznak, és hat gazdasági társaságnál, amelyek a 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet (Gtbr.) hatálya alá tartoznak.

A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, hogy meggyőződjön a jogszabályi követelményeknek megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról, működéséről.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják-e a belső ellenőrzést. Értékeljük, hogy a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső szabályozások, stratégiai és éves tervek a hazai és nemzetközi standardok és a jogszabályi követelményeknek megfelelően készültek-e. A terveket alátámasztó kockázatelemzés támogatja-e a szervezeti és tulajdonosi célok teljesítését.

Gazdasági társaságok		Belső ellenőrzés kialakítása	Belső ellenőr végzettsége, regisztrációja	Belső ellenőrzési dokumentumok			Tervkészítés		Tervkészítést alátámasztó kockázat-elemzés	Belső ellenőrzést támogató kontrollrendszer						Tulajdonosi elvárásoknak való megfelelés	Megfelelőség	
				Alapszabály	Kézikönyv	Szakmai Etikai Kódex	Stratégiai Ellenőrzési Terv	Éves Ellenőrzési Terv		FEB Úgyrend	SZMSZ	Belső ellenőrzés nyomvonala	Belső ellenőrzés kockázatelemzése	Iratkezelés	Nyomon követés kialakítása		Elért pontszám	%
Gtbr.hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	3	2	2	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	34	76%
	2.	3	3	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	29	64%
	3.	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	41	91%
	4.	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	42	93%
	5.	3	3	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	28	62%
	6.	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	36	80%
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek	7.	3	3	3	3	3	3	3	3	nem releváns	2	3	3	2	3	nem releváns	37	95%
	8.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	9.	3	3	3	3	3	3	3	3		2	3	3	2	3		37	95%
	10.	3	3	3	3	3	2	2	1		2	3	3	2	2		32	82%

Jelmagyarázat	
Nem megfelelő	1
Részenben megfelelő	2
Megfelelő	3

Jelmagyarázat	
Gtbr.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	15-45
Kormányzati szektorba sorolt cégek elérhető pontszáma	13-39

Minősítés	
kiváló	90-100%
nagyon jó	76-89%
jó	61-75%
közepes	51-60%
gyenge	1-50%

Tapasztalataink:

- A Gtbr. hatálya alá tartozó hat gazdasági társaság az új követelményeknek megfelelően alakította ki a belső kontrollrendszerét, azon belül az ellenőrzés által vizsgált belső ellenőrzési feladatokat.
- A belső ellenőrök regisztrációval rendelkeztek. A jogszabály által előírt szakmai végzettséggel rendelkeztek.
- Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés több társaságnál még fejlesztést igényel.
- A tulajdonosi elvárásoknak megfeleltek.
- A Bkr. hatálya alá tartozó négy gazdasági társaság már 2016. óta kötelezett a belső kontrollrendszer működtetésére. Ezeknél a társaságoknál a belső kontrollrendszer teljes körű felülvizsgálata 2017. évben már megtörtént, érzékelhető a minősítés értékelésében.
- Öt társaság kiválóan, három társaság nagyon jól és kettő jól felelt meg a minősítésnek. Ez számukra a bevezető év volt, az ellenőrzésre 2021. I. félévében került sor, ami még a feladat bevezetésének időszaka volt. A tulajdonosi ellenőrzés célja pontosan az volt, hogy felmérje

megfelelően kezdtek-e hozzá a társaságok az új feladatnak, és az ellenőrzéssel kellő szakmai iránymutatást kapjanak ahhoz, hogy melyek azok a területek, ahol változtatásra, kiegészítésre van szükség.

➤ **a mérleglátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata szabályszerűségi ellenőrzés** egy gazdasági társaságnál

Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárakat tételesen ellenőriztük. Vizsgáltuk a leltárdokumentációk egyezőségét a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Értékeljük a selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének megfelelőségét. A szabályozási környezetet, az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollokat minősítettük. A leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartását felülvizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- A számviteli törvény előírásainak megfelelően az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, megteremtette a szabályszerű leltározás feltételeit.
- A számviteli szabályoknak megfelelően, a mennyiségben és értékben vezetett nyilvántartások esetében meghatározták a mennyiségi leltár gyakoriságát (tárgyi eszközök 3 év, készletek évente), és rögzítették az egyeztetéssel történő eszközök és források körét.
- A vizsgált szabályzatok dolgozókkal történő megismertetése írásban dokumentált.
- A munkaköri feladatok a vizsgált munkaköri leírásokban részletesen meghatározásra kerültek, biztosítják a számonkérhetőséget.
- Leltárutasítás és leltározási ütemterv 2020. évre vonatkozóan nem teljes körűen, csak a mennyiségileg leltározott készletek körére készült, nem terjedt ki az egyeztetéssel leltározott eszközök és források körére.
- A 2020. évi mérleg kimutatás minden sorára elvégezték az egyeztetéseket az analitikák és a főkönyvi nyilvántartás adatai között. Az egyeztetés tényét írásban dokumentálták, melynek igazolására a saját eljárásrendben meghatározott „Leltár” dokumentumot minden mérlegkételes vonatkozásában elkészítették.
- Tárgyévben a készletek mennyiségi leltárfelvételéről készletféleségenként, két ütemben gondoskodtak. Az analitikus nyilvántartás adatainak mérlegfordulónapi helyességét az elvégzett mennyiségi leltárfelvétel, a leltárkiértékelés és az analitikus nyilvántartással történő egyeztetés alátámasztja.
- A mérlegkészítés fordulónapját a Társaság a szabályzataiban nem egyértelműen határozta meg.
- A társasági vagyont érintő változásokról a 2020. évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló és a szöveges beszámoló keretében (a Közzolgáltatási Szerződésben előírtak szerint) a Tulajdonos tájékoztatása megtörtént.
- A vagyon változására, összetételére vonatkozó indikátorok a Számviteli politikában meghatározásra, és a szöveges beszámolóban a Tulajdonosnak bemutatásra kerültek.

2021. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

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

2021. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

Ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Engedélyezett létszám 2021.01.01-én: **7 fő**

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

Átlagos statisztikai állományi létszám: 6 fő

2021. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	6 fő

A 7 fő engedélyezett létszámból 1 fő GYED-en van, határozatlan időre (egy évre) nem töltöttük fel az álláshelyet, melynek oka, hogy:

- a belső ellenőri munka összetett,
- komoly szakmai ismeretet és gyakorlatot igényel
- a betanítás újabb kapacitást von el a tervezett feladatoktól.

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

Az éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás alapján határoztuk meg. (3.sz. melléklet)

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

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

2021. 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.

A lecsökkentett ellenőri kapacitás miatt 2021. évben nem volt arra lehetőség, hogy egy ellenőrzésben több belső ellenőr is részt vegyen, így egy ellenőrzést egy fő végzett, aki egyben betöltötte a belső ellenőr és vizsgálatvezető feladatkört.

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

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

A köztisztviselők kötelező PROBONO képzéseinek keretében a folyamatmenedzsment és integrált kockázatmenedzsment a gyakorlatban, tájékoztatási formák a közigazgatásban, az elektronikus hitelesség, ügykezelés témaköröket részesítettük előnyben. Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2021. évben 2 fő részt vett, 5 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2021. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

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

A belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott az Áht.70.§(1) bekezdésének megfelelően. Az Ellenőrzési Osztály a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

Az Ellenőrzési Osztály vezetője olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet.

A jelentés-tervezetet a belső ellenőrzési vezető kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldte a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szervi, tulajdonosi ellenőrzés esetén).

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- a belső ellenőrök bizonyosságot adó ellenőrzéseinek és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásában nem vettek részt.

Intézményi belső ellenőrzések ellenőrzési jelentéseit kizárólag az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldte meg a belső ellenőrzési vezető. Az ellenőrzési jelentést, vagy annak kivonatát a gazdasági feladatokat ellátó intézmény vezetője is megkapta abban az esetben, amennyiben rá vonatkozó megállapítás, javaslat került megfogalmazásra.

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

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

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2021. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

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

3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2021. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései.

Minden belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe és a Kttv. által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem áll fenn.

Az összeférhetetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

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

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2021. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25.§ a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont szervezeti egységek, intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították. Az ellenőrzött szervezet vezetője a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az értesítésnek megfelelően jelen volt.

A járványügyi helyzet miatt kisebb (1-2 napos) csúszások, átütemezések előfordultak, de ezek nem voltak hatással az ellenőrzési programban foglaltak teljesítésére. Minden esetben az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetés történt.

Egy esetben volt szükség az ellenőrzés megszakítására a belső ellenőr betegsége és karantén kötelezettsége miatt (3 hét csúszás). Ez a helyszíni ellenőrzést már nem érintette. Ez az átütemezés nem befolyásolta az ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a helyszíni ellenőrzés végén, komplexebb vizsgálat esetében a jelentéstervezet átadásakor a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzést végző vizsgálatvezető egyezteteti, megbeszéli az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetőjével, melyről feljegyzés készül, amit az egyeztetésen résztvevők aláírásukkal igazolnak. Az egyeztetések minta dokumentuma a Belső ellenőrzési kézikönyv iratmintái között megtalálható.

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

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2021. évben az irányításom alá tartozó belső ellenőrök betartották az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat, gondoskodtak arról, hogy illetéktelen személyek ne férjenek hozzá a személyes adatokat is tartalmazó dokumentumokhoz, illetve ne tekinthessenek be az általuk vizsgált iratokba. Az ellenőrzési jelentés személyesen az ellenőrzött szervezet vezetőjének került átadásra, kizárva a jogosulatlan betekintést, hozzáférést.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztési célok 2022. évre:

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

2021. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

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

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2021. évi munkánk során:

- a kockázatkezelési munkacsoport elkészítette 2021. évben a Hivatal szervezeti szintű kockázatelemzését a belső ellenőrzési vezető ajánlását figyelembe véve;
- a belső kontrollrendszer belső ellenőri értékelésénél kiemelt figyelmet fordítottunk a monitoring rendszerelem értékelésére, javaslatokat fogalmaztunk meg azok fejlesztésére; továbbá tanácsadás keretében módszertani iránymutatást kaptak az ellenőrzöttök a megfelelő monitoring stratégia kialakításához;
- a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatellátás megfelelően igazodott a jogszabályi követelményekhez, feladat és felelősségi körök egyértelmű meghatározásra kerültek;
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál a belső ellenőri feladatellátás minősítése megtörtént, kisebb fejlesztést igényelnek a jövőben;
- a teljesítményellenőrzés felkészültségi szintje javult, de további fejlesztést igényel.

Ac) A tanácsadói tevékenység bemutatása.

Tanácsadói tevékenységre éves terv alapján három esetben került sor. A belső kontrollrendszer hatékonyabb működését támogatták az alábbi részletezés szerint:

Tanácsadói feladat:

A Polgármesteri Hivatal egy szervezeti egysége a **Polgármesteri Kabinet** dolgozói tanácsadás keretében kaptak segítséget a meglévő ellenőrzési nyomvonalak és kockázatelemzési módszerek fejlesztéséhez.

célkitűzése: folyamatok azonosításának és kockázatelemzésének fejlesztése

hatóköre: Polgármesteri Kabinet

megvalósítás módszere: PowerPoint előadás, jelenléti gyakorlati tréning

tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

ütemezése: 2021. október 19.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak a projektekkel, közbeszerzésekkel és egyéb folyamatok és kockázatok azonosításához, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok teljesítését támogató folyamatok azonosítása;
- kockázati tényezők, kockázatok meghatározása;
- tudatosan a kockázatelemzés célja;
- egyértelműbbé válik a hatáselemzés jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

Tanácsadói feladat:

2021. évben a **köztulajdonban álló gazdasági társaságok** számára is jogszabályi kötelezettség a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál hat gazdasági társaság tartozik a 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet hatálya alá. 2021. évben a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kaptak a társaságok segítséget.

célkitűzése: a jogszabály és az irányelv által előírt követelményeknek megfelelő vezetői nyilatkozat elkészítése

hatóköre: önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai (amelyek a Gtbr. hatálya alá tartoznak)

megvalósítás módszere: PowerPoint előadás

tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

ütemezése: 2021. december 21.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kaptak az cégvezetők és megfelelési tanácsadók, amely alapján

- megismerik a nyilatkozat tételhez felhasználható dokumentumokat;
- feltárhatóak a fejlesztést igénylő területek;
- hozzájárul a szervezeti integritás tudatos erősítéséhez;
- támogatja a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követését;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- hiteles tájékoztatást ad a tulajdonos részére a belső kontrollrendszer állapotáról.

Tanácsadói feladat:

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél a monitoring stratégia kialakításához kaptak gyakorlati és szakmai iránymutatást.

célkitűzése: a belső kontrollrendszer nyomon követés rendszerelem fejlesztése

hatóköre: önkormányzat irányítása alatt álló intézmények

megvalósítás módszere: PowerPoint előadás

tanácsadás végző: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

ütemezése: 2021. december 10.

A tanácsadás keretében elméleti és gyakorlati információkkal olyan módszertani segítséget kapnak az intézményvezetők, amely alapján

- biztosítható a szervezeti célok megvalósítási folyamatainak nyomon követése;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség;
- a Belső Kontroll Kézikönyv megfelelő kiegészítése;
- értelmezni tudják a belső ellenőrzés monitoring funkcióját;
- egyértelműbbé válik a beszámoltatási rendszer kialakításának jelentősége;
- elemezhetőbb kockázatértékelési kritériumokat tudnak meghatározni.

A tervezett tanácsadói tevékenységen felül írásbeli felkérés 2021. évben nem volt.

A belső ellenőrzés elhivatott a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésében. Az ellenőrzési jelentésekben is értékeli mind az öt elemet, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztendő területekre. Külső ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezet megkeresésére szakmai iránymutatást nyújtunk.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknek a monitoring típusú Állami Számvevőszéki vizsgálathoz nyújtott a belső ellenőrzés szakmai segítséget (a tanúsítvány értelmezéséhez, a beküldendő dokumentumokkal kapcsolatosan).

A belső ellenőrzési vezető tájékoztató levélben hívta fel a legfontosabb dokumentumokra a figyelmet. Szükség esetén személyes vagy telefonos egyeztetésre is sor került.

A belső ellenőri tanácsadást igénylő szervezetek kellő felkészültséggel teljesítették a bekért dokumentumok feltöltését és pozitív minősítést kaptak.

B) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok.

2021. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALA SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Az ellenőrzési nyomvonal nem kellő részletességgel tartalmazza az eljárás folyamatát. Következtetések: Kontroll kockázat Nem készült adatkezelési tájékoztató az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos adatkezelési cél tekintetében. Következtetések: Adatvédelmi kockázat	Az Osztály ellenőrzési nyomvonalát az első lakáshoz jutók támogatásának részfolyamata tekintetében egészítse ki az alábbi alfolyamatokkal: - o a kérelmek elbírálására vonatkozó előkészítési feladatok (a különféle nyilvántartásokból történő lekérdezések), - o hiánypótlás, - o bizottsági előterjesztések, határozatok iktatása, - o a támogatást megállapító határozat alapján intézkedés a folyósításról, - o a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszatérítésének feladatellátása. Gondoskodjon az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatosan, a kérelmezők személyes adatainak kezelésére vonatkozó adatkezelési tájékoztató elkészítéséről.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatánál elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése	A közbeszerzés szabályszerűsége kerültk lebonyolításra. A felülvizsgálati és egyeztető kontroll részben működött a befejezetlen beruházással kapcsolatosan. A tárgyi eszköz beszerzés (beruházás) aktiválás, és az értékcsökkenés elszámolása késedelmesen történt meg. Következtetések: Kontroll és számviteli kockázat	Vizsgálja felül és egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalát: - Határozza meg a tárgyi eszközök nyilvántartásával, egyeztetésével kapcsolatos folyamatokat. - Alakítson ki közös kontroll pontot a fekadat végrehajtásában közreműködő társosztályokkal. - Alakítson ki kontroll pontot a befejezetlen beruházás állományának felülvizsgálatával kapcsolatban.
Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a gazdasági folyamatoknál	Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai támogatják a szervezeti integritást, de fejlesztése indokolt, mivel a belső eljárásrendekkel való összhang még nem biztosított teljes körűen. Következtetések: integritás kockázat	Azonosítson további folyamatokat, valamint végezze el a főfolyamatok részfolyamatokra bontását, a gazdasági hatással bíró belső eljárásrendekkel, valamint a hatályos önkormányzati rendeletekkel összhangban
Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	A kockázatelemzéssel kiválasztott 19 belső szabályzat tekintetében 1 szabályzatban nem kerültek rögzítésre az adatszolgáltatás és az információ-átadás (adattovábbítás) szabályai, 13 szabályzat esetében az adatszolgáltatás konkrét felelőseit részben határozták meg. Következtetések: információs és kommunikációs kockázat Az Általános Közzétételi Listában nem teljeskörűen szerepelnek az aktuális adatok. Következtetések: integritás kockázat A szabályzatban a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezése, részletes feladatai részben kerültek meghatározásra. Következtetések: integritás kockázat	Egészítse ki azokat a jelentéstervezet III/1/c. pontjában rögzített szabályzatokat, ahol részben, vagy nem kerül rögzítésre az adatszolgáltatások szabályai, gyakorisága, illetve nem jelölték ki a felelős személyt. Gondoskodjon az Általános Közzétételi Listában szereplő közérdekű adatok aktualizálásáról, teljeskörűségéről. A Közzétételi Szabályzatot egészítsék ki a tartalomfelelősök belső szervezeti egységenkénti megnevezésével, részletes feladataival.

EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. Következtetés: pénzügyi és kontroll kockázat Az ellenőrzés által kiválasztott sportoló pályázata a hozzájáruló nyilatkozat tétel hiánya miatt nem teljes körűen felelt meg a szabályozásnak. Következtetések: integritás kockázat	Minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 102/E. § a) pontja szerint, a pályázati kiírás adatairól a pályázati kiírás közzétételét megelőzően megfelelő adattartalommal bejelentési kötelezettsége keletkezik. A benyújtott pályázatok tekintetében a pályázati kiírásban meghatározott kötelezően benyújtandó dokumentumok teljeskörű felülvizsgálatát végezzék el, meggyőződve arról, hogy a személyes adatok kezeléséhez szükséges hozzájáruló nyilatkozat aláírásra került.
A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	A Magyar Államkincstár tájékoztatására vonatkozóan a támogató tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget. Következtetések: pénzügyi és kontroll kockázat Az ellenőrzött 5 szervezetből két szervezet a Támogatási szerződésben meghatározott céltól eltérően, de a Pályázati felhívásban meghatározott cél szerint használta fel a támogatási összeget, azonban a támogató részéről a Támogatási szerződés módosítására nem került sor. Következtetések: pénzügyi kockázat	A pályázati felhívást megelőzően minden esetben tájékoztassa a Magyar Államkincstárt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Támogatási szerződést érintő változások során gondoskodjon a szerződés felülvizsgálatáról, a felülvizsgálatot követően a szükséges módosításról.

IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	2 fő megszünt jogviszonyú dolgozó esetében az időarányos cafeteria összegét nem megfelelően fizették ki. Nem volt egységes az eljárás a távozó dolgozókkal szemben. Következtetések: Munkajogi, integritási és reputációs kockázat	Gondoskodjon a két távozó dolgozónak az időarányosan járó cafeteria juttatásának kifizetéséről.
	Nem azonosított folyamatot az ellenőrzési nyomvonalban a cafeteria juttatással kapcsolatban. Következtetések: Kontroll kockázat	Vizsgálja felül az ellenőrzési nyomvonalát, és azonosítson olyan folyamatokat a cafeteria juttatás elszámolásával, a cafeteria nyilatkozatok előkészítésével, feldolgozásával és nyilvántartásával, valamint az időarányos járandóságok megállapításával és kifizetésével kapcsolatban, ahol kontrolltevékenységet végeznek.
	Nem azonosított kockázati tényezőket, nem tárták fel a lehetséges kockázatokat. Következtetések: kontroll kockázat	Vizsgálja felül a kockázatelemzését és tárjon fel kockázati tényezőket a cafeteria juttatás elszámolásával, kifizetésével kapcsolatban. Határozzon meg intézkedéseket a kockázatok bekövetkezésének elkerülésére, illetve bekövetkezésük esetén a hatásuk csökkentése érdekében.

ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
A belső ellenőrzési tevékenység kialakításának és működtetésének felülvizsgálata (10 gazdasági társaság ellenőrzése)	A Stratégiai Ellenőrzési Tervhez kockázatelemzés készült, azonban a kockázatok értékelésének felételrendszere nincs meghatározva. Az Éves Ellenőrzési terv nem teljeskörűen tartalmazza az Irányelvben meghatározott elemeket, és a kockázatelemzés nem támasztja alá. Következtetések: működési, kontroll kockázat	A Stratégiai- és az Éves ellenőrzési tervet prioritáson alapuló kockázatelemzéssel támassza alá, határozza meg a kockázatok értékelésének felételrendszerét.
	A Társaság a belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik. Következtetés: kontroll és integritás kockázat	Készítse el a Társaság belső ellenőrzési tevékenység folyamatszintű ellenőrzési nyomvonalát.
	Nem érvényesülnek teljeskörűen a Tulajdonos által megfogalmazott szakmai ajánlások. Következtetések: szabályozottsági és integritás kockázat	A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát a következő módosítás alkalmazásával, a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan, a Tulajdonos által megfogalmazott ajánlások figyelembevételével egészítse ki.
	Az SZMSZ-ben a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyása vagyilagosan (FEB vagy ügyvezető) került rögzítésre. Következtetések: kontroll és integritás kockázat	A Belső Ellenőrzési Kézikönyv jóváhagyását egyértelműen határozza meg a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Felügyelőbizottság Ügyrendjében, összhangban a Belső Ellenőrzési Alapszabállyal.
	A külső szolgáltatóval (belső ellenőrzési feladatokra) létrejött megbízási szerződés nem tartalmazza teljes körűen a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemeket (részletes feladatokat). Következtetések: integritás kockázat	A külső szolgáltatóval létrejött megbízási szerződést egészítse ki a hiányzó, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített elemekkel; továbbá, hogy hány fő lát el belső ellenőri feladatokat, személyes adatok kezelésére kinek van hozzáférési jogosultsága az adatvédelem és adatbiztonság érdekében.
	A belső ellenőrzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonallal és annak mentén azonosított kockázatelemzéssel a Társaság rendelkezik, azonban fontos folyamatok nem jelennek meg a nyomvonalban, emiatt azzal kapcsolatban kockázatokat, kockázati tényezőket sem azonosítottak. Következtetések: szabályozottsági kockázat	A belső ellenőrzési tevékenység teljes feladatellátására vonatkozóan határozzon meg további részfolyamatokat, és azonosítson azzal kapcsolatos kockázatokat, kockázati tényezőket. A Tulajdonos és a Felügyelőbizottság felülvizsgálatai, jóváhagyó, egyeztető kontrolltevékenységei is jelenjenek meg a nyomvonalban.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

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

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

Értékelési szempontok:

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

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

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

A **kontrolltevékenység** keretében az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatba épített egyeztető és felülvizsgálati, valamint a jóváhagyó kontrollokat minősítettük. Felülvizsgáltuk a feladat és felelősségi körök egyértelmű, számonkérhető meghatározását, a kulcskontrollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

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

A **monitoring rendszer**nél a szervezeti célok teljesítménymérését, a rendszeres felülvizsgálati kontrollok (folyamatba épített monitoringot) hatékonyságát, a támogatás elszámolásának és a vezetői ellenőrzések megfelelőségét értékeltük. Vizsgáltuk a maradványkockázatok kezelését és az intézkedések végrehajtásának vezetői kontrollját. Összehasonlítottuk a vezetői ellenőrzések tárgyát és a magas kockázatú folyamatokat, annak érdekében, hogy hasznosak és célirányosak voltak-e.

A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:

- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal (Belső Kontroll Kézikönyv II. fejezete);
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével;

Továbbá:

- kijelölték a folyamatgazdákat, a személyi változás átvezetésre került;
- kijelölték a belső kontroll koordinátort;
- kijelölték a kockázatkezelési munkacsoportot.



A kézikönyvben a belső kontrollrendszer öt elemével kapcsolatos elméleti információk, és az eljárásrend került meghatározásra, aktualizálás folyamatban van.

2021. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat, kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

1. Kontrollkörnyezet

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

A hivatal működése során törekedett a pozitív kontrollkörnyezet megteremtésében.

A pozitív kontrollkörnyezetet az alábbiak biztosították:

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

A belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez az alábbi szervezeti **célokat, stratégiákat**, terveket vették figyelembe:

- Gazdasági Program
- Településfejlesztési koncepció
- Integrált Településfejlesztési Stratégia
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Ifjúsági Koncepciója
- Szolgáltatástervezési Koncepció
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közbiztonsági Koncepciója
- Helyi Esélyegyenlőségi Program
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
- Stratégiai ellenőrzési terv
- Éves ellenőrzési terv
- Éves költségvetési rendelet
- Éves közbeszerzési terv
- egyéb stratégiai, szakmai tervek, programok

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

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2021. évben megtörtént.

A hivatal **szervezeti struktúrájának** kialakítása során a város sajátosságait és hagyományait vették figyelembe. A Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális (szervezeti) irányítási ábrát az SZMSZ. 3. számú függelék tartalmazza. A szervezeti ábra tartalmazza a Hivatal belső szervezeti egységek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmelletti viszonyait.

Szabályozottság:

A jogszabály által előírt szabályzatokkal (működési, gazdálkodási) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A Hivatal „közös” hálózati elérésénél a hatályos szabályzatok felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályzatokat teljes körűen felülvizsgálták. A felülvizsgálat dokumentálása nem történt meg azoknál a szabályzatoknál, amelyek módosítást nem igényeltek. A módosítást igénylő szabályzatoknál az aktualizálás és feltöltés megtörtént.

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

Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2021. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.

Az éves ellenőrzéseink során néhány esetben megállapítottuk, hogy a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti összhang nem minden esetben állt fenn, de intézkedésekkel a hiányosságot az érintett szervezeti egység vezetők megszüntették, ezáltal biztosítottá vált az egyértelmű felelősség meghatározása és a személyhez köthető számonkérhetőség.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
<i>Probono</i>	232	232
<i>Ügykezelői vizsga</i>	3	3
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	5	5
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	15	15
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	1	1

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 13 alkalommal 37 fő vett részt;



Egyéb továbbképzésen résztvevők 2021. évben		
Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzés száma (alkalom)	Létszám (fő)
Polgármesteri Kabinet	3	6
Gazdasági Osztály	4	16
Ellenőrzési Osztály	2	7
Adóosztály	1	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	1	1
Igazgatási Osztály	1	1
Ellátási Osztály	1	4
Összesen:	13	37

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak a feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához. A járványügyi helyzet miatt ebben az évben kevesebb szakmai képzésen tudtak részt venni a hivatal dolgozói, de az online lehetőségeket igen jól kihasználták.

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

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

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát. A járványügyi helyzethez kapcsolódó folyamatok azonosítása részben történt meg.

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

Az ellenőrzések tárgyát érintő folyamatokat azonosították, egy-két esetben tapasztaltunk hiányosságot (választással, népszavazással kapcsolatos feladatok terén); az egyes feladatellátáshoz köthető adatszolgáltatások alfolyamatait részben azonosították, kisebb módosítást igényelnek.

A céltámogatásokkal, projektekkel kapcsolatos folyamatok és részfolyamatok megfelelően szerepelnek az ellenőrzési nyomvonalakban, kisebb kiegészítés a részfolyamatoknál javasolt.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

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

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kötelező szabályzatok teljes körűsége	x				
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása		x			
hatás- és felelősségi körök meghatározása	x				
munkaköri leírások		x			
szervezeti célok teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása			x		
szabályozási kulcselemek					
szervezeti és működési szabályzat	x				
ügyrendek		x			
számviteli, gazdálkodási szabályzatok	x				
működési szabályzatok		x			
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság, információátadás szabályozása			x		
íratkezelési szabályozása	x				
ellenőrzési nyomvonal		x			
integritáshoz kapcsolódó szabályzatok		x			
köztisztviselők kötelező képzési kötelezettségének teljesítése	x				

2. Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői (folyamatgazdák) főfolyamatokban rejlő kockázatok értékeltek és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra, így azok kockázati tényezőinek/kockázatainak azonosítása, minősítése még nem történt meg.

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

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

A folyamatszintű kockázatelemzés 2021. évben kiegészült a szervezeti szintű kockázatelemzéssel a hivatalban. Ezáltal a szervezeti célokhoz igazodó kockázati leltár készült.

Az integrált kockázatkezelési rendszer további fejlesztést igényel (önálló szabályzat, kockázatértékelési kritériumok meghatározása, integritás kockázatok azonosítása).

A 2021. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszert értékelése:

- A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.
- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket.
- A szervezeti egységek többsége az ellenőrzési nyomvonalában az azonosított kockázatok megfelelően értékelte.
- A feltárt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége, a szervezetre gyakorolt hatása és kezelhetősége alapján, a kialakított kritériumok alapján értékelte.
- A kritériumrendszer kialakítása során a szervezetre gyakorolt hatás tekintetében jellemzően a folyamatgazdák általánosan, nem az elérni kívánt célokhoz határoztak meg az értékelési feltételeket.

- A kockázatok minősítésének feltételei nem megfelelően kerültek meghatározásra több folyamatnál - felülvizsgálatuk indokolt (valamennyi tevékenységet alacsony kockázatúnak értékelték).
- A folyamatgazdák a szabályzatnak megfelelő kockázatelemzési modellt alkalmazták.
- A kockázatelemzés felülvizsgálatát a folyamatgazdák az előírt határidőben elvégezték.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, kockázati univerzumot.
- Szervezeti szintű kockázatelemzés készült a kulcsfolyamatokra vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása, teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokot);
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározta-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokot, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére);
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás);
- a kockázati tűréshatár meghatározás biztosítja-e, hogy a kockázatos folyamatokat időben észlelni és kezelni lehessen;
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e;
- a kockázatok kezelésére megfelelő intézkedést hoztak-e, nyilvántartást vezetnek-e.
-

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

3. Kontrolltevékenységek

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

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

A Hivatalban a kulcskontrollok jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

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

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

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem teljes körűen azonosították.

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

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

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

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

Kontrolltevékenységek értékelése a 2021. évi ellenőrzések megállapításai alapján:

Elektromos gépjárművek beszerzésének felülvizsgálata:

- A felülvizsgálati kontrolltevékenység a Támogatási kérelem, a szakmai beszámoló, pénzügyi elszámolás, Közbeszerzési dokumentumok tekintetében megfelelően működött,
- Egyeztető kontroll az aktiválás terén a társosztályok között nem működött megfelelően.
- A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:
 - a Polgármester részéről a pályázattal kapcsolatos határozatok aláírása,
 - a kötelezettségvállalás az arra jogosult által történt,
 - a teljesítésigazolás az eljárásrendnek megfelelően teljesült,
 - a pénzügyi, jogi ellenjegyzés a szállítási szerződések tekintetében megtörtént,
 - az utalványozás a beszerzés értékhatárának figyelembevételével az arra jogosult által történt.

Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
 - megfelelően működtek a kérelmek befogadásakor az ügyintézők részéről,
 - a támogatási döntések során a Bizottságok részéről megfelelően működtek,
 - a Kormányhivatal felé történő adatszolgáltatás tekintetében a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött,
 - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el, határidőben
 - a jogász részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés előkészítése és megkötése során.

Információs és kommunikációs rendszer felülvizsgálata:

- A szabályzatok tekintetében az adatszolgáltatási feladatok, felelősségi körök az ellenőrzési nyomvonalakban részben jelennek meg, a határidőket nem határozták meg,
- az adatszolgáltatást ellátó személyek munkaköri leírásai nem minden adatszolgáltatás tekintetében tartalmazzák a feladatokat, felelősségi köröket, határidőket, ezáltal a szabályszerű feladatellátást és számon kérhetőséget részben biztosították.

Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felülvizsgálata:

- *Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:*
 - megfelelően működtek a kontrolltevékenységek a pályázat befogadásakor az ügyintéző részéről, valamint a támogatási döntés során a Bizottság részéről,
 - a MÁK felé történő adatszolgáltatás, illetve a befogadó nyilatkozat kiküldése tekintetében a felülvizsgálati kontrollok nem megfelelően működtek,
 - a támogatási összeg banki átutalásakor a gazdasági jogkörgyakorlást az arra felhatalmazottak végezték el,
 - az elszámolás dokumentumainak befogadásakor a felülvizsgálati kontrolltevékenység megfelelően működött,
 - a támogatási szerződésben rögzítettektől eltérő cél szerinti felhasználás elfogadása és jóváhagyása részben volt megfelelő,
 - a jogtanácsos részéről a felülvizsgálati kontroll megfelelő volt a támogatási szerződés megkötése során.
- *Jóváhagyó kontrolltevékenységek:*
 - a támogatási szerződések aláírását, gazdasági jogkörgyakorlását az arra felhatalmazottak végezték el,
 - a beérkezett pályázatokkal kapcsolatos döntések tekintetében a Bizottság határozataiban megfelelően működött,

- a támogatások elszámolásainak elfogadásakor megfelelően működtek.
- **Kulcskontrollok működése:**
 - a támogatási szerződések aláírására a pénzügyi és jogi ellenjegyzéssel egyidőben került sor,
 - a támogatási összegek kiutalása a kötelezettségvállalás dokumentuma (támogatási szerződés) alapján, pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést, teljesítési igazolást, és utalványozást követően, az előírt határidőn belül megtörtént, a kulcskontrollok megfelelően működtek.

A kontrolltevékenységek értékelésének szempontjai:

- kontroll stratégiák és módszerek (Belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározott kontrollok működésének értékelése, folyamatba épített, vezetői felülvizsgálati kontrollok)
- feladatkörök szétválasztása (belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban, valamint az ellenőrzési nyomvonalban megfelelően és összhangban határozták meg a kontrolltevékenységeket, felelősöket)
- kulcskontrollok megfelelősége
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás)
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban)

kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása	x				
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
döntéseket megalapozó előkészítés kontrollja (ellenjegyzés, jóváhagyás)	x				
teljesítés igazolás, érvényesítés	x				
gazdasági események elszámolása		x			
hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvezetés, beszámolás	x				
feladat és hatáskörök elkülönülése a gyakorlatban, ellenőrzési nyomvonalban		x			
adatvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek		x			
"négy szem elvének" érvényesülése		x			
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)	x				
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata		x			
iratbetekintés nyomomonkövethetősége		x			

4. Információ és kommunikáció

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

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

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



Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása megtörtént, az illetékes levéltári jóváhagyás megtörtént, a hatályát a nemzeti és önkormányzatokra is kiterjesztették. Az ellenőrzési javaslat hasznosult.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a *vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőivel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közzgyűlésre) 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 Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák” menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (*szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok*).

A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláltuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek elvégezték.

Az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedések hatására a belső szabályzatban a felelősök kijelölése folyamatban van, a munkaköri leírásokban ezt követően meghatározásra kerülnek számonkérhető módon a feladatok. Az adatszolgáltatásoknál az egyeztető kontrollokat kialakították.

Az információs és kommunikációs rendszer értékelésének szempontjai:

- információ és kommunikáció (adatszolgáltatások, közzététel, adatkezelési tájékoztatás, szabályzatok megismertetése)
- személyes adatok kezelésével kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség teljesítése
- közérdekű adatok közzététele (tartalmi megfelelés, aktualizáltság és teljes körűség)
- támogatáshoz, pályázathoz kapcsolódó nyilvánosság, közzététel
- iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- belső adatszolgáltatás színvonala (társosztályok közötti információátadás, kapcsolattartás)
- kapcsolattartás, kommunikáció támogatóval, támogatott szervezettel.

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

5. Nyomon követés (Monitoring)

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

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

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

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

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

2021. évi monitoring vizsgálatok:

2021. évre három monitoring vizsgálatot terveztünk, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás két vizsgálat lefolytatását tette lehetővé.

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

A monitoring vizsgálat megállapította, hogy részben teljesítették az intézkedési tervben vállalt feladatokat. A hiányosság azonnali megszüntetésére szólítottuk fel az intézményvezetőket.

Utóellenőrzés keretében hét nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos vizsgálatot folytattunk le. Megállapítottuk, hogy nem teljes körűen hajtották végre a javaslatainkra hozott intézkedéseket.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő monitoring vizsgálatot nem végeztünk, mivel a tárgyévi ellenőrzések több területen is érintették az előző évi vizsgálatokat, így az intézkedések végrehajtását ezúton tudtuk értékelni.

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

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

Vizsgált eljárásrendek		Utolsó módosítás
Szabályzat	Ügyrend	
2020. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Közszerzési Adatvédelmi Szabályzat		2020.11.24
Elektronikus megfigyelőrendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		2020.03.01
Közbiztonsági szabályzat		2020.04.30
Számviteli politika		2021.01.01
Eszközök és források értékelési szabályzata		2021.01.01
	Jegyzői Kabinet Ügyrendje	2020.08.10
2021. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosulása		
Belső Kontroll Kézikönyv		folyamatban
Közérdekű adatok elektronikus közzétételi szabályzata		folyamatban
Egyedi iratkezelési szabályzata		2022.01.01
Informatikai Biztonsági Szabályzat		folyamatban
Biztonsági szabályzat		2022.01.25
Információátadási szabályzat		folyamatban
Központi postázó működési szabályzata		2022.01.25
Közszerzési Adatvédelmi Szabályzat		2022.01.19
Elektronikus megfigyelő rendszer üzemeltetéséről szóló szabályzat		folyamatban
Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat		folyamatban
Közérdekű adatok megismerésének szabályzata		folyamatban
Közbiztonsági szabályzat		2022.01.27
	Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály Ügyrendje	2021.06.30

A szervezeti teljesítménymérés indikátorainak meghatározása fejlesztést igényel.

Az egyéni teljesítménymérés a TÉR (teljesítményértékelési rendszer) keretében valósul meg. A köztisztviselők teljesítménykövetelményeit minden szervezeti egység vezető a közszerzési TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente meghatározta, illetve évente értékelte, minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

A vezetői ellenőrzések a belső kontrollrendszer ötödik elemébe a „nyomon követés” rendszerelembe tartozik. A szervezeti célok teljesítésének nyomon követése a vezető ellenőrzésekkel valósítható meg. Fejlesztést igénylő terület. A vezetői ellenőrzések több esetben nem dokumentáltak. A jövőben egy egységes monitoring stratégia alkotás szükséges, melyben meghatározásra kerülnek a szervezeti célok teljesítésének méréséhez igazodó vezetői kontroll eljárások.

A vezetői ellenőrzések alakulása 2021. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

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



2021. évben valamennyi vagyonnyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (72) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelően a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonnyilatkozat-tétel teljesítése 2021. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztviselő	2 fő	2 fő
Gazdasági Osztály	2 fő	2 fő
Kulturális Osztály	1 fő	1 fő
Főépítési Osztály	2 fő	2 fő
Polgármesteri Kabinet	16 fő	16 fő
Ellenőrzési Osztály	6 fő	6 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Közügyi-felügyelet	13 fő	13 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	8 fő	8 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	3 fő	3 fő
Ellátási Osztály	2 fő	2 fő
Adóosztály	2 fő	2 fő
Jegyzői Kabinet	0 fő	0 fő
Összesen:	72 fő	72 fő

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

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

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

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői elkészítették az intézkedési tervet, melyet megküldtek Nyíregyháza MJV címzetes főjegyzőjének és a belső ellenőrzési vezetőnek.

A jegyző a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv. A jegyző írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

Az ellenőrzöttek intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbítási kérelmét három esetben támogatta a belső ellenőrzési vezető, egy esetben elutasításra került a kérelem mivel már előzőleg engedélyezve lett a határidő hosszabbítás. A jogszabály (Bkr.) egy esetben ad lehetőséget az intézkedés végrehajtásának módosítására.

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 Megyei Jogú Város Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések
	db			
MINDÖSSZESEN	193	284	375	99

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

A belső ellenőrök javaslataikat olyan részletezettséggel fogalmazták meg, hogy segítse az ellenőrzötteket az egyértelmű és számon kérhető intézkedések meghozatalához.

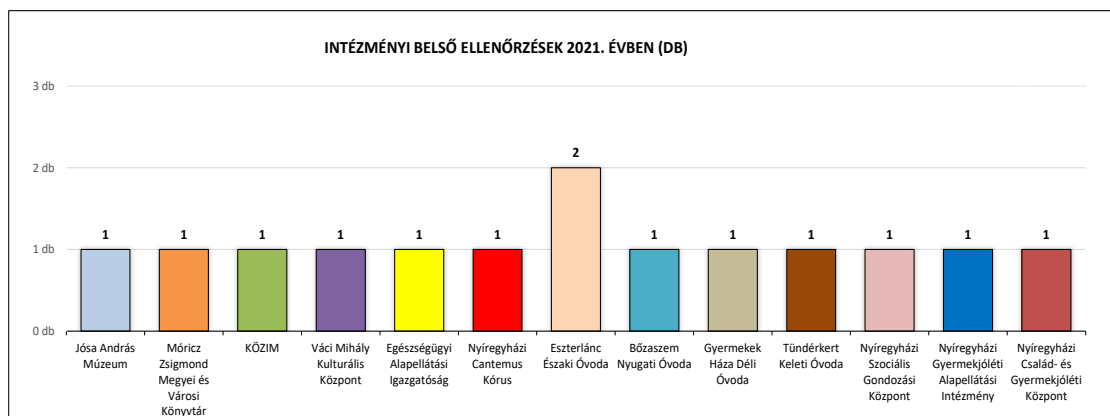
Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Minden intézkedési terv tartalmazta a konkrét elvégzendő feladatot, felelőst és határidőt.

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

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

2017. január 01-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 311/2016.(XI.24.) számú határozata alapján intézmények belső ellenőrzési feladatait az Ellenőrzési Osztály látja el.

Az önkormányzat irányítása alatt álló 13 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály a tervben meghatározottak szerint elvégezte. (egy intézményi belső ellenőrzés maradt el a feladat megszűnése miatt)



Sz.	Ellenőrzési téma/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött intézmény
1.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Jósa András Múzeum
2.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Közüntézményeket Működtető Központ
4.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
5.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
6.	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
7.	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Eszterlánc Északi Óvoda
8.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	
9.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
10.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérvárosi Keleti Óvoda
11.	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
12.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
13.	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	rendszer	Nyíregyházi Család és Gyermekjóléti Központ
14.	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

ELMARADT ELLENŐRZÉS			
1.	Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközi tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Közüntézményeket Működtető Központ
A napközis táborok szervezését, lebonyolítását 2021. évben átvette a NYÍRVV Nonprofit KFT			

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 88 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések (strukturális szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	14	88	0%	3%	68%	28%	0%



A belső ellenőrzések fókuszja az átláthatóság, integritás, munkajogi követelmények jogszabályi követelményeinek való megfelelés, valamint a feladatellátás/feladatfinanszírozás értékelése.

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

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

Bizonyosságot szereztünk a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá történő változásának szabályszerű végrehajtásáról. A dolgozók tájékoztatása, a munkabér megállapítása, nyilatkozatok teljeskörűsége az előírások szerint történt. Kisebbségi hiányosság a szabadság megállapításánál az időarányos számítás kerekítéséből adódott.

A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítése több intézménynél még nem teljes körű. Az ágazati jogszabály által előírt közzétételről gondoskodtak, de az Info.tv. előírásainak csak részben felelnek meg.

Az adatszolgáltatások ellenőrzési nyomvonalban azonosításra kerültek, részfolyamatokra bontás javasolt.

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

A béren kívüli juttatások elszámolásánál és kifizetésénél a jogviszony megszűnésénél voltak hiányosságok

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

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését.

Minden intézmény kockázatkezelését felülvizsgáltuk, értékeltük és javaslatainkkal hozzájárultunk a rendszer fejlesztéséhez.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében elsődlegesen a szakmai munkát vizsgálták, de kontrollálták a leltározási folyamatot és az adatkezelést, a feladatfinanszírozás, kedvezményre való jogosultság dokumentumait is.

A vezetői ellenőrzés részben támogatta a hatékonyságot és eredményességet, mivel előző évben ugyanezeket a területeket vizsgálta. A jövőben mindenképp a szervezeti célok elérését támogató monitoring stratégiát kell az intézményeknek kialakítani.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2021. évi belső ellenőrzései alapján:

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

Integrált kockázatkezelési rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
folyamatgazdák kijelölése	x				
kockázati tényezők, kockázatok azonosításának teljes körűsége		x			
kockázatkezelés és az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok összhangja		x			
kockázatok értékeléséhez a kritérium rendszer kialakítása			x		
kockázatok minősítése, rangsorolása		x			
kockázatok kezelhetőségének meghatározása		x			
kockázati tűréshatár meghatározása		x			
intézkedések meghozatala (kockázatkezelésnél)		x			
kockázati események nyomonkövetése			x		



Kontrolltevékenységek	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
kontrollpontok kialakítása		x			
vezetői ellenőrzések		x			
beszámoltatás rendszere, dokumentálása		x			
az ellenőrzések tárgyában a jóváhagyó kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában az egyeztető kontrollok működése	x				
az ellenőrzések tárgyában a felülvizsgálati kontrollok működése		x			
feladat és hatáskörök elkülönítése, felelősség meghatározása		x			
hozzáférési jogosultságok meghatározása (feladat, felelős)	x				
ellenőrzési nyomvonalban közös kontrollpontok meghatározása		x			

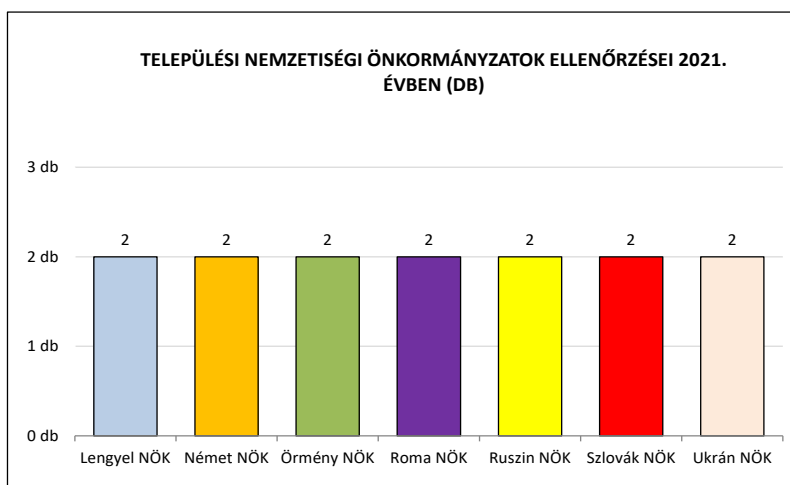
Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatkezelési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása		x			
integritást sértő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső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

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

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

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

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének.



Nemzetiségi önkormányzatokként egy szabályszerűségi és egy utóellenőrzés lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

- 1., Megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése
- 2., A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelésének utóvizsgálata

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

Ellenőrzések (strukturúra szerint)	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			csekély	alacsony	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	71	0%	10%	21%	69%	0%

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

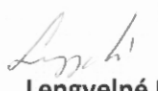
Az ellenőrzési javaslatok egy része természetesen a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinek is jelent feladatot, mivel a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan gazdasági, törvényességi, adminisztratív és koordinációs munka egy részét ők látják el.

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

A belső ellenőrzés 2021. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során a közérdek mindenkor előtérbe helyezését biztosíthatja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

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

Nyíregyháza, 2022. február 15.


Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető 88.



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály <i>helyszíni ell.: 1 fő x 7 nap</i>	2019-2020. év	<u>Tárgya:</u> Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata <u>Célja:</u> bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás folyósítása kizárólag az arra jogosultsággal rendelkezők részére történik, érvényesültek az integritás elvei <u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> a benyújtott kérelmeknek, nyilatkozatoknak, valamint a döntés és kiutalás dokumentumainak tételes felülvizsgálata Az első lakáshoz jutók támogatásával kapcsolatos szabályozási környezet vizsgálata. A támogatás megállapítása, elutasítása tekintetében a hatáskör gyakorlás megfelelőségének ellenőrzése. A támogatás tervezés és teljesítés összhangjának vizsgálata. A vizsgált, befogadott ügyiratok, a keletkezett dokumentumok önkormányzati rendeletben előírtaknak való megfelelőségének ellenőrzése. A támogatási összegek mértékének és kiutalásának, esetleges visszaütésének, továbbá a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	<u>Belső ellenőr:</u> Miskolczy Gabriella
					<u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika
2.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referátúra <i>helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap</i>	2020. év	<u>Tárgya:</u> Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi) <u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a beszerzést a hatályos szabályozásnak megfelelően bonyolították le, érvényesültek a hatékonyság és gazdaságosság elvei, valamint a kapcsolódó dokumentációk iktatása alátámasztja a hitelességet és <u>Típusa:</u> szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> a két beszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata A projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfelelőségének, teljes körűségének, a jogszabályban, felhívásban szereplő határidők betartásának vizsgálata. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás, valamint a projekt megvalósításának ellenőrzése. Annak vizsgálata, hogy a támogatás cél szerinti felhasználása, a határidők betartása, valamint az elszámolás a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően történt-e. A számviteli nyilvántartásokban a beszerzés határidőben történő aktiválásának, az elkülönített analitikus nyilvántartásnak, valamint az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogszabály szerinti megfelelőségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a projekt vonatkozásában.	<u>Belső ellenőr:</u> Gélákné Fischer Krisztina
					<u>Koordináló:</u> Lengyelné Petris Erika

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
3.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály <i>helyszíni ell.: 1 fő x 1 nap</i>	2021. év aktuális időszaka	Tárgya: Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése Célja: értékelni a belső kontrollrendszer keretében kialakított ellenőrzési nyomvonal folyamatainak teljességét, valamint az azonosított kockázatok célhoz kötöttségét és az elemzéshez meghatározott kockázatértékelési kritérium mátrix alkalmasságát Típusa: rendszerellenőrzés	Módszere: szervezeti egység folyamatainak felülvizsgálata (ügyrend, belső szabályzatok, munkaköri leírások tételesen), a meghatározott stratégiai célok és kockázatok értékelése Az ellenőrzési nyomvonal vizsgálata abból a szempontból, hogy az azonosított folyamatok lefedik a Gazdasági Osztály teljes működési területét, a nyomvonalban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekkel és munkaköri leírásokkal összhangban vannak. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének megfelelőségi vizsgálata arra irányult, hogy a kockázatkezelés beintegrálódott az ellenőrzési nyomvonalba, a kockázatelemzés kritériumrendszere alkalmas-e a valós kockázati szint meghatározásához, az előző évi kockázatértékelésre hozott intézkedések nyomon követését biztosították-e. Az azonosított kockázatok, kockázati tényezők az osztály folyamatait érintő szervezeti célok elérését támogatja.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné
					Koordináló: Lengyelne Petris Erika
4.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal <i>helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap</i>	2019-2020. év	Tárgya: Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése Célja: helyzetértékelést követően az ellenőrzéssel elősegíteni a szervezeti egységek közötti információ áramlás szabályozott és hatékony biztosítását, a közös kontrollpontok kiépítését Típusa: rendszerellenőrzés	Módszere: szervezeti egységek ellenőrzési nyomvonalának, a hivatal belső szabályzatainak, valamint a kontrolltevékenységet végzők munkaköri leírásainak tételes felülvizsgálata A belső szabályzatokban az adatszolgáltatás és az információ-átadás (adattovábbítás) szabályai rögzítettek-e, A belső szabályzatokban meghatározott kontrolltevékenységek és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatot ellátók munkaköri leírásai szerinti feladatok összhangja, Az adatszolgáltatások felelőseit, gyakoriságát egyértelműen meghatározták-e, A szabályzatok aktualizálását követően a közös (k:/) meghajtón történő megjelenítésről, a megismertetésről gondoskodtak-e, Az ellenőrzési nyomvonalakban rögzített kontrollok a vizsgált belső eljárásrendekben, és a munkaköri leírásokban szerepelnek-e, nem áll-e fent összeférhetetlenség a feladatot ellátók és a kontrolltevékenységet végzők között. Kockázatelemzéssel kiválasztott konkrét adatszolgáltatások folyamatának megfelelőségi vizsgálata A kontrollrendszer megfelelőségének vizsgálata	Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella
					Koordináló: Lengyelne Petris Erika

3

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály <i>A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2020. évben nyújtott céljellegű támogatás (5 szervezet)</i> <i>helyszíni ell.: 1 fő x 4 nap</i>	2020. év és aktuális időszak	Tárgya: Az önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy a támogatás nyújtásnál érvényesültek az integritás elvei, a felhasználás a támogatási szerződésben meghatározott célra történt Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Pályázati kiírás, döntés, szerződés, felhasználásról elszámolások és döntések tételes felülvizsgálata a kiválasztott három szervezetnél A pályázati eljárárend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A pályázat benyújtása az előírásoknak megfelelően történt-e, a támogatási szerződések felülvizsgálata. A támogatási összeg határidőben történő kiutalásának és cél szerinti felhasználásának, valamint a számviteli és pénzügyi szabályokat betartásának vizsgálata. Az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelnek, a számviteli és áfatörvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek az ellenőrzése. Beszámolási kötelezettség határidőben történő teljesítésének és módjának vizsgálata. Kontrollrendszer értékelése a támogatás elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8-13.	Belső kontrollrendszer működtetésére kötelezett köztulajdonban álló gazdasági társaságok (6 GT) <i>6 gazdasági társaság</i> <i>helyszíni ell.: 6 nap</i>	2021. év	Tárgya: Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése Célja: annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata az SZMSZ-ben. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosítottak-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit, a monitoring stratégia keretében vezetői mérési folyamatokat azonosítottak.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek (4 nonprofit társaság) 1 nonprofit társaság helyszíni ell.: 2 nap	2021. év	Tárgya: Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése Célja: annak megállapítása, értékelése, hogy a jogszabály által előírt formában biztosítják a belső ellenőrzést, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a hazai és nemzetközi standardok alapján a belső szabályozásokat, kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, és éves ellenőrzési tervet Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: belső ellenőri regisztráció, megbízási szerződés vagy munkaszerződés; munkaköri leírás; belső ellenőrzési kézikönyv, alapszabály, etikai kódex, stratégiai ellenőrzési terv és éves terv tétel, dokumentum alapú felülvizsgálata Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításának vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályozók megfelelőségi vizsgálata, a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével (Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv, Szakmai Etikai Kódex). A Stratégiai Ellenőrzési Terv összhangjának a vizsgálata a Társaság hosszú távú céljaival, a tulajdonosi elvárásokkal. A Stratégiai Ellenőrzési Tervet és az Éves Ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés vizsgálata. A belső ellenőrzési tevékenység kialakítását és működtetését elősegítő kontrollrendszer értékelése: SZMSZ-ben, FEB Ügyrendben érvényesülnek-e a tulajdonosi ajánlások. Elkészítették a belső ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, annak mentén azonosítottak-e kockázatokat. Az Iratkezelési szabályzat vizsgálata, hogy a keletkezett dokumentumok iratkezelését meghatározták-e. Kialakították-e a nyomon követés elemeit.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika
15-17.	3 nonprofit társaság helyszíni ell.: 2 nap	2021. év			Belső ellenőr: Lengyelné Petris Erika
					Koordináló:
18.	Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT helyszíni ell.: 1 fő x 10 nap	2020. év	Tárgya: Mérlegalátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata Célja: meggyőződni arról, hogy az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát a jogszabály által előírt módon leltárral alátámasztották; a leltár dokumentációk ellenőrizhető és a főkönyvi és analitikus nyilvántartások adataival egyeztethető módon készültek, biztosított az átláthatóság és számonkérhetőség Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: leltárdokumentáció, szabályzat (leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számviteli politika) tétel, felülvizsgálata Az éves beszámoló mérlegében szereplő tételek valódiságát alátámasztó leltárak vizsgálata. Leltárdokumentációk egyezőségének ellenőrzése a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal. Selejtezés és leltárkülönbözet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének vizsgálata. A szabályozási környezet értékelése, a kialakított belső eljárásrendek biztosítják a leltározási- és értékelési folyamatok szabályszerűségét, a feladat- és hatáskörök pedig az elszámoltathatóságot (Számviteli politika, Számlarend, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Selejtezési szabályzat). Az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése a vizsgált dokumentumok alapján. Közzétételi kötelezettség teljesítésének, leltárdokumentumok iratkezelésének vizsgálata. Leltározással, adatszolgáltatással, beszámolóval kapcsolatos határidők betartásának vizsgálata.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19-22.	4 Intézmény	2020. év	Tárgya: Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata Célja: megbizonyosodni arról, hogy a határidőket, a munkaszerződéseket, a dokumentálást a jogszabály által előírt módon és időben elvégezték, jogviszony megszűnése esetén a dolgozónak járó juttatást, igazolást megadták Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: személyügyi, munkaügyi dokumentációk tételes felülvizsgálata A munkavállalók, a közalkalmazotti tanács tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelősége, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása, A munkaviszonyban történő tovább foglalkoztatásra vonatkozó ajánlat tartalmi megfelelősége (munkabér, munkakör és egyéb munkaviszonyra vonatkozó adatokat tartalmazza-e), határidő betartása, A közalkalmazottak nyilatkozattételének módja, dokumentáltsága, határidők betartása, A tovább foglalkoztatott közalkalmazottak időarányos szabadságának elszámolása, a cafeteria teljesítése. A munkaszerződések, munkaköri leírások elkészítése, munkavállalók tájékoztatása a jogszabályban előírt módon, tartalommal és határidőben, A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével kapcsolatban az átalakulás napjával az értesítési kötelezettség teljesítése, a 2020. október havi illetmény és egyéb járandóságok határidőre történő kifizetése, a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére. A kontrollrendszer működésének értékelése a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok tekintetében.	Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő Tőkés Ibolya
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika
23-26.	4 Intézmény	2021. év aktuális időszaka	Tárgya: Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése Célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemei közül az információs és kommunikációs rendszert megfelelően kialakították és működtetik; kiépítették a közös kontrollpontokat; egyeztetés és információadás módja, gyakorisága, valamint a közreműködők felelőssége meghatározásra került, iktatás és iratkezelés szabályszerű Típusa: rendszerellenőrzés	Módszere: munkamegosztási megállapodások, belső szabályzatok, ellenőrzési nyomvonal és munkaköri leírások tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata A szabályzatokban, eljárásrendekben, a külső és belső adatszolgáltatások szabályozottságának, a felelősök és a határidők meghatározásának, valamint az érintettek általi megismertetésnek a vizsgálata. A hozzáférési jogosultságok nyilvántartásának ellenőrzése. Az ellenőrzési nyomvonal, a munkaköri leírások és a belső szabályzatok közötti összhang vizsgálata. Az iratkezelés, irattározás vizsgálata, a dokumentumok visszakereshetőségének biztosítása tekintetében. Az adatvédelmi szabályozás, a személyes adatkezelés védelmének, az érintetti jogok biztosításának vizsgálata. A szervezeti integritást sértő események kezelésének, a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének és szabályozásának ellenőrzése. A beszámoltatási rendszer kialakításának, működésének ellenőrzése konkrét folyamatok tekintetében. A kontrollrendszer értékelése az információ átadás és az adatszolgáltatások megfelelésének tekintetében.	Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
27-30.	4 Intézmény	2021. év aktuális időszaka	Tárgya: Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény biztosítja az átláthatóságot; a közzétételi kötelezettségnek eleget tesznek az Info tv. által meghatározott módon és formában; a közzétett adatok aktuálisak Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Az ellenőrzés tárgyát érintő belső szabályzatok tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata; honlapon közzétett adatok egyeztetése. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló eljárásrend, és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról szóló szabályzat jogszabályi megfelelőségének vizsgálata. A feladatok, a határidők és a felelősségi körök egyértelmű meghatározásának vizsgálata a számonkérhetőség biztosítása érdekében. A jogszabályban meghatározott kötelezően közzétett adatok honlapon történő megjelenésének vizsgálata, az átláthatóság biztosításának tekintetében. A leíró adatok egységes közadatkereső rendszerbe való továbbításának, megjelenésének vizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatban.	Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő
					Koordináló: Lengyelne Petris Erika
31.	1 Intézmény	2021. év	Tárgya: Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata Célja: annak megállapítása, hogy a juttatásokat szabályszerűen elszámolták, az esedékesség időpontjában teljesítették, a foglalkoztatotti jogviszony idejére járó összeget minden dolgozónak biztosították Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: előirányzatokhoz és teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok tételes felülvizsgálata A 2020. évi dolgozói nyilatkozatok teljeskörűségének, nyilvántartásának, KIRA rendszerbe történő rögzítésének ellenőrzése, Cafeteria szabályzat felülvizsgálata, a feladatok, felelősök, határidők, juttatások meghatározása tekintetében. A 2020. évi cafeteria határidőben történő pénzügyi teljesítésének vizsgálata, a tartósan távol lévő, valamint a megszűnt jogviszonyú dolgozók részére járó időarányos juttatások elszámolásának jogszabálynak és belső eljárásrendnek való megfeleltetése. Béren kívüli juttatások tervezésének és az intézményi felhasználás összhangja, a számviteli elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése. A kontrollrendszer működésének értékelése a béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás tervezése és elszámolása tekintetében.	Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő
					Koordináló: Lengyelne Petris Erika

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
32.	1 Intézmény	2020. év	Tárgya: Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata Célja: annak megállapítása, hogy a szolgáltatás támogatásának igénylése és elszámolása a jogszabály által előírt feltételek és követelmények szerint történt, megfelelően dokumentált, adatszolgáltatások megalapozottak Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: ellátáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, adatszolgáltatások tételes felülvizsgálata Az ellátotti dokumentáció felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés szempontjából (kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás), - a támogatás igénylést alátámasztó nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) felülvizsgálata, - az elszámolást alátámasztó nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata, a 2020. évi feladatmutatók meghatározása tekintetében. A kontrollrendszer működésének értékelése, a szenvedélybetegek, demens személyek nappali ellátása szolgáltatáshoz kapcsolódóan.	Belső ellenőr: Tőkés Ibolya
					Koordináló: Lengyel Erika
	1 Intézmény	2020. év	Tárgya: Egyéb szabadidő szolgáltatás (napközis tábor szervezésének, lebonyolításának) felülvizsgálata Célja: megbizonyosodni arról, hogy a szervezés és lebonyolítás megfelelően dokumentált, biztosítja az átláthatóságot és elszámoltathatóságot Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: a táboroztatás teljes dokumentációjának mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálata	Belső ellenőr:
					Koordináló:

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terv teljesítése**

1. számú melléklet
a/2022. (IV. 28.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
33-39.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat	2021. év	Tárgya: Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése Célja: annak megállapítása, hogy a megállapodás a jogszabályi követelményeknek megfelelő időben és tartalommal készült, egyértelműen beazonosíthatók a feladatok és felelőségek, valamint a beszámoltatási rendszer Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: dokumentum alapú - a megállapodás tételes felülvizsgálata, a feladatokat és kontrollt végzők munkaköri leírásainak ellenőrzése, valamint az ellenőrzési nyomvonal és a megállapodás összhangjának értékelése A Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Megállapodás felülvizsgálata a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek, valamint a feladatok teljes körűsége és a felelősségi körök meghatározása tekintetében. A belső ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata. A kontrollrendszer működésének értékelése a Megállapodás felülvizsgálatával, módosításával kapcsolatban: - munkaköri leírások, kapcsolódó szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata a feladatok és a felelősség meghatározása, a számonkérhetőség biztosítása érdekében, - integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata az azonosított kockázati tényezők ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatokkal való összhangja tekintetében, - a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, - a közérdekű adatok elektronikus közzétételének vizsgálata a működés átláthatóságának biztosítása érdekében, az iratkezelés szabályozásának ellenőrzése, - a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításának, működtetésének vizsgálata.	Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika
40-46.	7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat	2020. év és aktuális időszak	Tárgya: A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata Célja: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, a szükséges kontrolltevékenységek biztosítják-e az integritást Típusa: utóellenőrzés	Módszere: dokumentum alapú, a költségvetés és zárszámadás dokumentumainak tételes felülvizsgálata, valamint a kontrollkörnyezet értékelése A Megállapodás, a Gazdasági Osztály ügyrendje, a Számviteli Politika, Számlarend, ellenőrzési nyomvonalak és a munkaköri leírások vizsgálata a feladatok egyértelmű meghatározása és a felelősök kijelölése tekintetében. Biztosított-e a számonkérhetőség. A 2021. évi költségvetés, valamint a 2020. évi zárszámadás előterjesztésének, elfogadásának és módosításainak vizsgálata, a jogszabályban előírt mérlegek és kimutatások, szöveges indoklás teljes körűsége, tartalmi megfelelősége szempontjából. Az ellenőri javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása és az érintettek által benyújtott beszámolók összhangjának vizsgálata. A költségvetés és zárszámadás ellenőrzését követően hozott intézkedések végrehajtásával kapcsolatosan a kontrollrendszer 5 elemének értékelése.	Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tőkés Ibolya
					Koordináló: Lengyelné Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,50	6,00	6,50	6,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863,00	912,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	2,50	2,00	2,50	2,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	0,50	1,00	0,50	87,00	96,00					87,00	96,00					87,00	96,00				
2. Irányítószervi ellenőrzések	0,20	0,20	0,20	0,20	18,00	20,00					18,00	20,00					18,00	20,00				
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,30	0,30	0,30	0,30	38,00	39,00					38,00	39,00					38,00	39,00				
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	1,00	1,00	195,00	232,00					195,00	232,00					195,00	232,00				
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	4,00	4,00	4,00	4,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	287,00	287,00					287,00	287,00					287,00	287,00				
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	238,00	238,00					238,00	238,00					238,00	238,00				

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2022.(IV.28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	6,0	6,0	23,0	23,0	0,0	0,0	11,0	10,0	7,0	7,0	0,0	0,0	47,0	46,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	2,0	2,0	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0
Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	1,0	1,0			1,0	1,0					4,0	4,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0
Tervezett ellenőrzés							1,0	1,0					1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0
Tervezett ellenőrzés							2,0	2,0					2,0	2,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,0	11,0
Tervezett ellenőrzés			11,0	11,0									11,0	11,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	4,0	4,0	4,0	4,0	0,0	0,0	7,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	14,0
Tervezett ellenőrzés	4,0	4,0	4,0	4,0			7,0	6,0					15,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

2021. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2022.(IV.28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítményellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	14,0	14,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	7,0					7,0	7,0			14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Ellenőrzött szerv	Rendszer		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi-pénzügyi	
Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	Elektromos gépjármű beszerzési folyamatának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Pályázat és Projektmenedzsment Referatúra
	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala				
Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	KÖZIM
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek			Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		
				Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		
				NYÍRVV Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Távhőszolgáltató KFT		
				Nyírségvíz KFT		
				Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		
				Nyíregyházi Sportcentrum KFT		
				NYÍRINFO Nonprofit KFT		
				Nyírvidek Képző Központ Nonprofit KFT		
				Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		
			Mérleglátásmasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	Sz-Sz-B Megyei Temetkezési KFT		
Önkormányzat támogatott szervezetei					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Sport Referatúra
					Az Önkormányzat által nyújtott támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály
Önkormányzati intézmények	Információ átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata	Jósa András Múzeum
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény		Gyermekek Háza Déli Óvoda		Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
		KÖZIM		Tündérkert Keleti Óvoda		Váci Mihály Kulturális Központ
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		Búzaszem Nyugati Óvoda		Nyíregyházi Cantemus Kórus
					Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda
					Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Ellenőrzött szerv		Szabályszerűségi	Utóellenőrzés	
Nemzetiségi Önkormányzatok	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
		Német Nemzetiségi Önkormányzat		Német Nemzetiségi Önkormányzat
		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a .../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
I. Önkormányzat összesen	50,0	48,0	970,0	918,0	3,0	3,0	15,0	15,0	8,0	13,0	108,0	145,0	1 101,0	1 091,0
1. <i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	4,0	4,0	102,0	96,0	1,0	1,0	5,0	5,0	8,0	13,0	10,0	16,0	125,0	130,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	4,0	87,0	96,0	1,0	1,0	5,0	5,0	8,0	13,0	10,0	16,0	110,0	130,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
2. <i>Irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	1,0	1,0	33,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	4,0	35,0	24,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	18,0	20,0							2,0	4,0	20,0	24,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
3. <i>Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen</i>	2,0	2,0	53,0	39,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	10,0	57,0	49,0
a) Tervezett ellenőrzés	2,0	2,0	38,0	39,0							4,0	10,0	42,0	49,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0										15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. <i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	11,0	11,0	223,0	232,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	22,0	32,0	250,0	269,0
a) Tervezett ellenőrzés	11,0	11,0	195,0	232,0	1,0	1,0	5,0	5,0			22,0	32,0	222,0	269,0
b) Soron kívüli kapacitás			28,0										28,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
5. <i>Irányított intézmények összesen</i>	18,0	16,0	321,0	293,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	42,0	55,0	368,0	353,0
a) Tervezett ellenőrzés	15,0	14,0	287,0	287,0	1,0	1,0	5,0	5,0			42,0	55,0	334,0	347,0
b) Soron kívüli kapacitás			25,0										25,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	3,0	2,0	9,0	6,0									9,0	6,0

2021. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2022.(IV. 28.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	14,0	14,0	238,0	238,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	28,0	266,0	266,0
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	14,0	238,0	238,0							28,0	28,0	266,0	266,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

**Intézkedések megvalósítása
2021.**

4. számú melléklet
a/2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	193	284	375	99	79
ÖNKORMÁNYZAT	51	161	174	35	82
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	34	75	82	27	75
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra		6	2	4	
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra					
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		1	1		
Címzetes Főjegyző	24	12	30	6	
Igazgatási Osztály					
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály	7	21	11	17	
Közüterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		4	4		
Vagyongazdálkodási Osztály					
Jegyzői Kabinet	3	18	21		
Szociális és Köznevelési Osztály		6	6		
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		7	7		
Építésügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	17	4	21	0	100
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlánc Északi Óvoda	17		17		
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérvilla Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermekejóléti Központ					
Nyíregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény					
KÖZIM		4	4		

**Intézkedések megvalósítása
2021.**

4. számú melléklet
a/2022.(IV. 28.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2020. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2021. évben végrehajtott intézkedések	2022. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	0	82	71	8	87
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		3	3		
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		4	4		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHÓ KFT		11	11		
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		12	12		
NYÍRVV Nonprofit KFT		9	6		
NYÍRINFO Nonprofit KFT		1	1		
Nyírvidek Képző Központ Nonprofit KFT		2	2		
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT		2	2		
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT		7	7		
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		13	13		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT		18	10	8	
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	137	88	161	64	72
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	14	1	15		
Jósa András Múzeum	8	2	10		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	16	8	16	8	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	11		11		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	7	5	7	5	
Eszterlánc Északi Óvoda	5	13	18		
Búzaszem Nyugati Óvoda	7	5	7	5	
Tündérváros Keleti Óvoda	6	5	6	5	
Váci Mihály Kulturális Központ	6	1	7		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	13	5	18		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	9	11	9	11	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	13	11	13	11	
KÖZIM	22	21	24	19	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	5	35	40	0	100
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Német Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		5	5		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1	5	6		

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1. A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása, felfüggetlensége	stratégiai célok teljesülésének értékelése								
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése								
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata			Szociális és Köznevelési Osztály	Első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata				
				Polgármesteri Hivatal	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
				Gazdasági Osztály	Ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata								
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése								
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ (soron kívüli ellenőrzés)	Fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése						
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata								
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH - Gazdasági Osztály)	Zársmadár felülvizsgálata						
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése								
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékek kezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	Helyi adó hátralékek kezelése, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége						
	önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Városüzemeltetési és Városfejlesztési Osztály, Polgármesteri Kabinet Sport referatúra	Támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése				
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése								
	önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése								
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja								
	likviditás biztosításának vizsgálata								

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
3. Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények működési feltételeinek biztosítása, kiadások racionalizálása, hatékonyság növelése, megbízható információs és kommunikációs rendszer működtetése egyéges feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata						
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése						
		KÖZIM	Beszerzési eljárás felülvizsgálata						
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata								
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	Költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Központ Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Információk átadása és adatszolgáltatások megfelelőségének ellenőrzése				
				Eszterlánc Északi Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata				
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (EÉO, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	Ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Szenvedélybetegek, demens betegek nappali ellátása - szolgáltatás felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ	Fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése								
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítménymérés megfelelőségének felülvizsgálata								
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	Pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata						
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	Közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Központ	Béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Nyíregyházi Cantemus Kórus	Közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata				

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
4. Gazdaságfejlesztés, pályázati források minél nagyobb összegű lehívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lehívásának vizsgálata			Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra Ellátási Osztály	Elektromos gépjárművek beszerzési folyamatának ellenőrzése (2 db személygépkocsi)				
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűti felhasználásának ellenőrzése								
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Polgármesteri Kabinet	Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése						
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése								
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	önkormányzati vagyongazdálkodás, hasznosítás teljesítménymérése (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség ellenőrzése)								
	közszolgáltatások teljesítményellenőrzése								
5. Irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, közfeladatellátás színvonalának növelése (intézmények, gazdasági társaságok, nonprofit szervezetek)	irányítószervi ellenőrzések (szakmai feladatellátás megfelelőségének vizsgálata)								
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.	Mérlegátámsztó leltárak megfelelőségének vizsgálata				
	belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felülvizsgálata, értékelése	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak való megfelelés felülvizsgálata	10 szervezet (4 kormányzati szektor, 6 gazdasági társaság)	Belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata								
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja								

Stratégiai ellenőrzési terv teljesítésének alakulása
(2020-2023.)

Célkitűzés	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok	Stratégiai célok							
		2020. év		2021. év		2022. év		2023. év	
		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
6. Nyíregyháza MIV Önkormányzata és a Nemzetiégi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások cél szerinti felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	A költségvetés és zárszámadás jogszabályi megfelelőségének utóvizsgálata				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelőségi ellenőrzése								
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	iratkezelés és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése								
	belső kontrollrendszer minősítése								
	belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata (utóellenőrzés)	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	Együttműködési megállapodás felülvizsgálatának nyomon követése				

határozat tervezet

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

..../2022. (IV.28.) számú

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Közgyűlés

a 2021. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények irányítószervi ellenőrzéseiről, többségi tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről, továbbá az irányított szervek, valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseiről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

Nyíregyháza, 2022. április 28.

A határozatról értesülnek:

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