



Ügyiratszám: BELL/9-13/2023.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására**

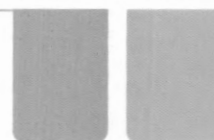
Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Lengyelne Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragone Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 212/2021.(XII.15.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2022. 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 stratégiai célok elérését támogató kontroltevékenységek kialakításához és a szervezeti célok teljesítését veszélyeztető kockázatok azonosításához szervezeti egységenként, intézményenként.

A belső ellenőrzési vezető *a bkr. 49. § (3)* bekezdése alapján 2023. február 14-én megküldte a BELL/9-10/2023. számú éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

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

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

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2023. március 20.





**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/9-9/2023.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 212/2021. (XII.15.) számú
határozatával jóváhagyott
2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesterének 212/2021. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyott 2022. 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 irányítószerői ellenőrzéseit, az önkormányzati köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál végzett tulajdonosi ellenőrzéseket, az önkormányzati céltámogatások felhasználásának és elszámolásának kontrollját, az ellenőrzési terv teljesítését, átláthatóságát.

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

A 2020-2023. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv felülvizsgálata megtörtént, módosításra nem volt szükség. A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések annak érdekében, hogy értékelni lehessen az ellenőrzési területek lefedettségét, a stratégiai ellenőrzési céljaink teljesülését. A 2022. évi ellenőrzési terv az ellenőrzési célok teljesítését támogatta.

A 2022. 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 2022. augusztus hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

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

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

2022. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az előző éveknek megfelelően alakult, szerkezeti változás nem történt.

Három ellenőrzési területet fedett le:

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

A Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta, módosítást igénylő változtatásra nem volt szükség.

13 intézmény Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Alapszabálya aktualizálásra került, a tanácsadói tevékenység részletes meghatározásával (dokumentálás, hasznosulás).

A belső ellenőrzések előzetes és utólagos kockázatelemzésére új módszer került bevezetésre. A kockázati tényezőkhöz azonosítottuk a fő- és alfolymatokat, illetve a feladatokhoz kapcsolódó szervezeti célokat. A kockázatértékelési kritériumokat a célok teljesítésének mérésének megfelelően határoztuk meg.

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



A belső ellenőrzési folyamat nyomvonalának aktualizálása a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása, illetve felülvizsgálata 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. Az előző évi kockázatkezelési intézkedéseket követően a kockázati szint csökkent a már azonosított kockázatoknál. Az új kockázatok esetében intézkedési terv készült, melynek célja, hogy megelőzze a kockázatok bekövetkezését.

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 értékeléséhez vizsgáltuk:

- az ellenőrzési nyomvonalnál az azonosított folyamatok teljességét, a folyamatokhoz kapcsolódó szervezeti célok meghatározását, 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, a kritériumrendszert és a 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, teljesszerű adatszolgáltatást, a belső eljárásrendek dolgozókkal történő megismertetését, valamint a közérdekű adatok közzétételének teljességét és aktualizáltságát;
- a nyomon követés (monitoring) rendszerrel a beszámolók, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtását és a beszámoltatási rendszer kialakításának megfelelőségét.

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 teljeskörűen 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, három intézménynél soron kívüli ellenőrzéssel kontrolláltuk.

A tárgyévi belső ellenőrzések alkalmával a monitoring stratégiánk elemeként vizsgáltuk és értékeltük, az előző évi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések hasznosulását.

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

- önkormányzati ingatlan vagyon nyilvántartása és hasznosítása
- selejtezés lebonyolításának szabályszerűsége
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás megfelelése
- energiatakarékossági intézkedések végrehajtása, eredményessége
- közétkeztetéshez kapcsolódó feladatok rendszere
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok compliance tevékenységének megfelelése (compliance program)
- pályázati források célszerű felhasználása
- támogatások kifizetésének szabályszerűsége

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2022. évben a teljesítmény méréshez meghatározott szervezeti célok és indikátorok megfelelését 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, vagyonvédelem.
- A célokhoz igazodó kockázatértékelési kritériumrendszer kialakítása.
- Teljesítmények mérésére alkalmas indikátorok meghatározása.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a szervezeti célok egyértelmű, mérhető meghatározásának jelentőségét.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hozzájárultak a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas indikátor rendszer kialakításához, az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez, és a nyomon követési rendszerelem megértéséhez, tudatosításához.

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. 2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a 2022. évi ellenőri létszám és erőforrás
- 2/b 2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)
3. 2022. 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 2022. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere 212/2021. (XII.15.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbiak szerint teljesítette:

Ellenőrzött szervezet	ellenőrzések száma (db)	
	eredeti terv	teljesítés
Összesen:	39	43
I. Önkormányzat (irányítószervi, tulajdonos ell.) összesen:	15	19
<i>Polgármesteri Hivatal</i>	3	3
<i>Egyéb önkormányzati ellenőrzések (pályázat, közbesz.)</i>	3	3
<i>Irányított intézmények</i>	1	1
<i>Gazdasági társaságok</i>	8	9
<i>Soron kívüli ellenőrzések(intézmények)</i>	0	3
II. Intézményi belső ellenőrzések összesen:	17	17
III. Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzései:	7	7

Fentiek alapján 2022. évben 43 belső ellenőrzés valósult meg.

2022. évre a tervezett 39 ellenőrzésből 39 vizsgálat lefolytatására és lezárása került sor. Terven felül egy ellenőrzés lefolytatására került sor (egy gazdasági társaság ellenőrzésével bővítettük „a stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítés” tárgyú tulajdonosi ellenőrzést), és három soron kívüli vizsgálat teljesült, amely három intézménynél követte nyomon az Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatára hozott intézkedés végrehajtását.

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

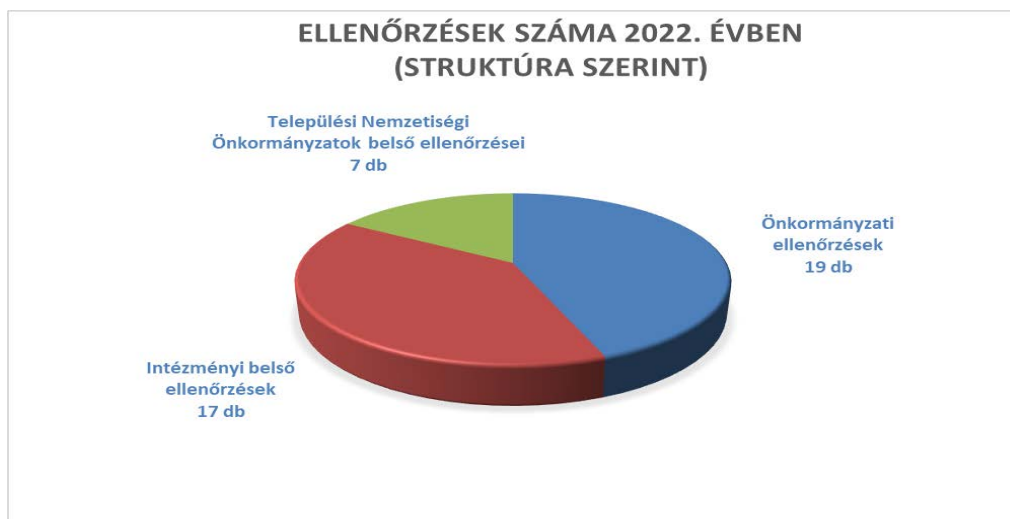
A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintően a tervezett 3 ellenőrzést lefolytattuk, valamint a céljellegű támogatások felülvizsgálata során közreműködő szervezeti egységeknél 1 ellenőrzést teljesítettünk, valamint 1 irányítószervi ellenőrzésre került sor a tervezettek szerint egy intézménynél. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 9 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. 2022. évben 17 intézményi belső ellenőrzést és 7 nemzetiségi önkormányzati ellenőrzést végeztünk.

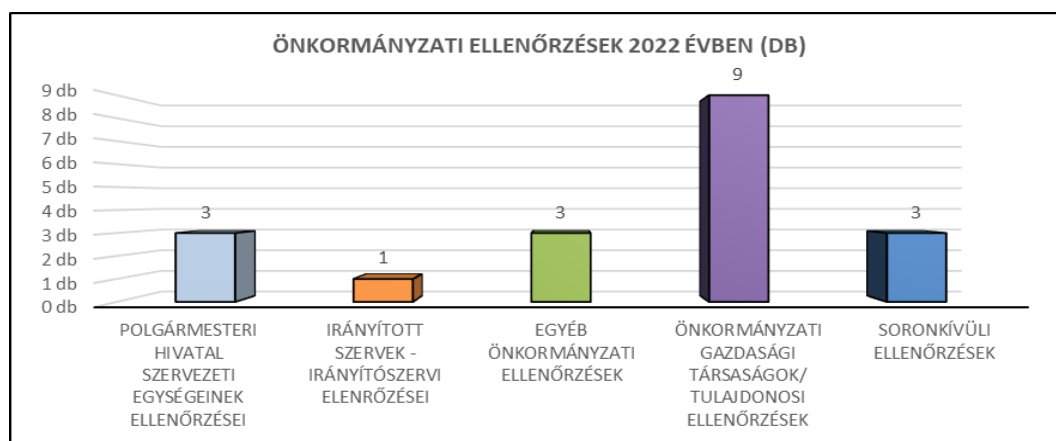
Ez jelentős kapacitáslektötést jelent az osztálynak (helyszíni jelenlét, többlet adminisztráció, önálló éves tervek és beszámolók).

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 saját költségvetése terhére finanszírozni egy-egy fő regisztrált belső ellenőrt.



Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzések típus szerinti megoszlása:

43 ellenőrzésből 23 szabályszerűségi, 15 szabályszerűségi-pénzügyi, és 5 teljesítmény ellenőrzés volt.

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

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

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

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

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

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

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

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

A 2022. évben az ellenőrzési fókusz az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének értékelése a vezetői nyilatkozatban, és compliance feladatellátásának megfelelési felülvizsgálata. A jogszabályi követelmény (Gtbr.) hat gazdasági társaságot érint. Előző évben elkezdtek ennek a hat gazdasági társaságnak a belső kontroll környezetét, kontrolltevékenységeit, a belső ellenőrzését monitoringozni, célvizsgálat keretében értékelni. Tárgyévben a vezetői nyilatkozatok tartalmi megfelelését és a belső ellenőrzési vezető általi értékelését, azok összhangját minősítettük. A szervezeti célok mérésére kialakított indikátor rendszert a teljesítmény értékelés és a kockázatkezelés eredményessége érdekében vizsgáltuk. A tulajdonosi ellenőrzés ennek a területnek a fejlesztéséhez nyújtott szakmai segítséget. Felmértük, értékeltük a kialakított rendszert, és javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az önkormányzati és hivatali ellenőrzések fókusza a vagyon nyilvántartása, az analitika és főkönyvi adatok egyezőségének felülvizsgálata. Továbbá a pályázatok, a közbeszerzés lebonyolítását, és a közétkeztetéshez kapcsolódó panaszkezelést ellenőriztük az integritás erősítése érdekében.

Az intézményi belső ellenőrzéseknél is a vagyon kezelése, védelme szerepelt kiemelt célként, melynek keretében a tárgyi eszközök mennyiségi leltározásának szabályszerűségét, a mérleg-alátámasztás megbízhatóságát és a beszámoló valóságát értékeltük. Teljesítmény ellenőrzéseinkkel az intézményi feladatellátást értékeltük három év vonatkozásában, a járványügyi helyzet működési és gazdálkodási hatásait elemezve.

A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásának igénylését és elszámolását vizsgáltuk a jogszerűség szempontjából.

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, helyálló 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:

- **Tárgyi eszköz- és iratselejtezés lebonyolításának** szabályszerűségét. Vizsgáltuk a belső szabályozás megfelelőségét, az eljárás dokumentáltságát, a jogkör gyakorlás megfelelőségét és a selejtezés indokoltságát.

Tapasztalataink:

Hasznosítási és selejtezési folyamatok vizsgálata

- A 2021-ben lefolytatott selejtezési eljárás a kialakított belső eljárásrendnek, és a Selejtezési utasításnak megfelelően zajlott, a határidők betartásra kerültek, az előírt dokumentumokat alkalmazták.
- A selejtezést az Ellátási Osztály vezetője jogkörének és az eljárásrendnek megfelelően kezdeményezte.
- Szabályszerű volt a selejtezésben részt vevők kijelölése. A selejtezési jegyzőkönyv a szabályzatnak megfelelő adattartalommal készült. A Selejtezési Bizottság tagjainak aláírásával hitelesített hasznosításra, megsemmisítésre vonatkozó javaslatot az eljárásrend szerint jogkörrel rendelkező vezető hagyta jóvá.
- Az informatikai eszközök, szoftverek adattörlését a szabályzatnak megfelelően elvégezték, nyilatkozatban igazolták az adatok törlését. A nyilatkozat nem tartalmazta az adatok megsemmisítésének a módját.
- A selejtezési jegyzőkönyv alapján a részletező nyilvántartásból és a főkönyvi nyilvántartásból az eszközök a számviteli szabályoknak megfelelően kivételre kerültek.
- A megsemmisítésre átadott eszközöket a szabályzatnak megfelelően, beazonosítható módon dokumentálták, az átvevő aláírásával és bélyegző lenyomatával hitelesítette.

Iratselejtezés lebonyolításának felülvizsgálata

- A selejtezésre javasolt iratok között nem volt maradandó értékű, a Levéltár az iratok selejtezését levéltári szempontból engedélyezte.
- Az iratkezelési szabályzatban meghatározott határidők nem minden esetben kerültek betartásra, de ez nem volt hatással a szabályszerű lebonyolításra.
- A hitelesítési záradékkal ellátott selejtezési jegyzőkönyv birtokában intézkedtek az iratok megsemmisítéséről.
- Az iratok megsemmisítését szabályszerűen, dokumentáltan, hitelesen hajtották végre.

- **A Földhivatali ingatlannyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata** keretében a két nyilvántartás egyezőségét, a főkönyvi és analitikus könyveléssel való összhangját értékeltük. Ellenőriztük az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolásának megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- Az ingatlanvagyon kataszter vezetéséről szóló belső eljárásrendben, a Vagyongazdálkodási Osztály hatályos Ügyrendjében, az ingatlanvagyon kataszter vezetésével kapcsolatos feladatokat meghatározták, a felelősöket kijelölték, az egyeztetésekről gondoskodtak.
- A földhivatali nyilvántartásban szereplő 5.922 db helyrajzi szám részben vagy egészben beazonosítható volt az önkormányzati kataszterben.

- Az egyeztetés során feltárt eltérések rendezését dokumentálták, a tárgyi eszköz nyilvántartásba helyrajzi számonként tételesen, adatlapokkal, szöveges indoklással alátámasztva szolgáltatott adatokat. Az iratok ügyiratban történő iktatásáról gondoskodtak.
- A tárgyi eszköz analitikában a módosításokat átvezették, a főkönyvi nyilvántartással egyeztették. Az ingatlanok bruttó értéke megegyezett a kataszteri, analitikus és a számviteli nyilvántartásban, az Áhsz. 30.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- Az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolása felülvizsgálatot igényel.
- Az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolását a vizsgált ingatlanok esetében a 48/2012.(XII.14.) önkormányzati rendelet előírásai alapján végezték.

Teljesítményellenőrzés keretében két területet vizsgáltunk:

- **Hátralékok, kintlévőségek alakulását** három évre vonatkozóan elemeztük, vizsgáltuk a követeléskezelés hatékonyságát, teljeskörűségét, minőségét. Bevételi jogcímenként hasonlítottuk össze a három év adatait, az egyes évekre ható külső/belső kockázatok hatásait (járványügyi helyzet miatti intézkedések hatékonyságát).

Tapasztalataink:

- A követelésállomány alakulását 2019 - 2021. években változóan befolyásolta a pandémia, bevételkiesést eredményezett a Kormány és az Önkormányzat intézkedései (bérleti díj fizetési könnyítések: kedvezmények, mentesség), a hitel moratórium bevezetése, valamint a behajtások felfüggesztése.
- Az időközi mérlegjelentések (éves elszámolás) költségvetési évben esedékes követeléseit megfelelő egyeztető leltárakkal alátámasztották.
- A pandémia hátrányos hatásainak kezelése érdekében 2020. és 2021. évben az Önkormányzat rendeleteiben szabályozta a veszélyhelyzet idején Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő üzlethelyiségek bérleti díj fizetési kötelezettség alóli mentességét, díjkedvezményeit, amelyeket figyelembe vettek a bérleti díjak, közvetített szolgáltatások kiszámlázásakor.
- A követelések egyeztetését a Gazdasági Ügyrendnek és az Eszközök és Források Szabályzatának megfelelően a felelős személyek határidőre elvégezték.
- A vevő által el nem ismert követelések év végi értékelését a társosztályok adatszolgáltatásai alapján elvégezték.
- Az Eszközök és Források Szabályzatával összhangban a hátralékok, kintlévőségek minősítésére megfelelően sor került, az Adóosztály az adóok minősítését elvégezte, negyedévente adatot szolgáltatott a Gazdasági Osztály részére.
- Az értékvesztések megfelelő elszámolására az értékelési szabályzatban rögzített értékelési szempontok figyelembevételével került sor.

Irányítószervi intézményi ellenőrzések

(egy intézménynél szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk)

- **A közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelését, a szabályozás megfelelőségét értékeltük**, melynek keretében vizsgáltuk a szabályozást, a bejelentések kivizsgálásának időbeliségét, a bejelentő védelem biztosítását, döntést, intézkedést és a tájékoztatást.

Tapasztalataink:

Az intézmény panaszkezelések és közérdekű bejelentések eljárásrendje

- Az általános formai követelményeknek megfelel, személyi hatálya nem terjed ki a panaszkezelési eljárásban résztvevő valamennyi személyre, a szabályzat célja nem kellően részletezett, a jogszabályi előírással az összhang nem teljes körűen biztosított, kisebb hiánnyal tartalmazza a panaszkezelési eljárási szabályokat, feladatokat, felelősöket.
- Kialakították a panasz megválaszolásának rendjét, a döntés közlésének módját (szóban, írásban), azonban a szóban történő intézkedés nem felel meg az integritás követelményeknek.
- A panasz elbírálását követően az eredményről való tájékoztatási kötelezettséget előírták, de a tájékoztatás tartalmi követelményeit nem határozták meg.
- A felelősségre vonás kezdeményezésére vonatkozó eljárás szabályait nem határozták meg.
- A panasz nyilvántartására vonatkozó tartalmi elemeket rögzítették, a nyilvántartás betekintésére vonatkozóan nem rendelkeztek.
- A bejelentésekkel kapcsolatos adatkezelési tájékoztató elérhetőségét rögzítették, de a kezelt személyes adatok körét, az adatkezelés időtartamát, jogalapját nem határozták meg.
- A panasz kivizsgálásához szükséges információk gyűjtésére, adatbekérésre vonatkozóan konkrét feladatot nem határoztak meg, így felelősök kijelölésére sem került sor.
- A panaszkezelésekről a beszámolás módját és gyakoriságát rögzítették, a feladatellátásban részt vevő személyt kijelölték.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés keretében három önkormányzati ellenőrzést folytattunk:

- **A kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított keretösszeg felhasználását** vizsgáltuk. Szempontjaink voltak, hogy megbizonyosodjunk a pályázati kiírásának, valamint a jogszabálynak és a belső eljárásrendnek megfelelő cél szerinti felhasználásról és szabályszerű elszámolásról.

Tapasztalataink:

- A támogatásban részesülő kiemelkedő városi sportrendezvények köréről a támogatás mértékéről a Bizottság döntött, melynek igénylése pályázati eljárás keretében történt.
- A pályázati felhívást a Bizottság döntése alapján a jogszabályi és a helyi rendelet által meghatározott határidők betartásával hirdették meg, az Ávr. 66. § (2) pontjában meghatározott tartalommal.
- A támogatásra jogosult szervezetek a pályázati felhívásban rögzített határidőn belül benyújtották pályázati kérelmüket, hiánytalanul mellékeltek a kötelezően benyújtandó dokumentumokat.
- A beérkezett pályázati kérelmekről a jogszabály előírásának megfelelően a sport referens befogadó nyilatkozatot készített, hiánypótlásra történő felhívásra nem volt szükség.
- A támogatói döntésről a szervezeteket a jogszabályi előírásoknak megfelelően írásban tájékoztatták.
- A támogatási szerződésekben rögzítették a jogszabályban és a pályázati felhívásban előírt kötelező tartalmi elemeket, a szerződéseken a kötelezettségvállalást a pénzügyi és jogi ellenjegyzést az arra jogosult személyek által biztosították.
- A támogatási összegek kiutalását a támogatási szerződésben előírt határidőben - a szakmai beszámoló benyújtását követő 15 napon belül - az Önkormányzat teljesítette.
- Az ellenőrzött szervezetek a folyósított támogatást a benyújtott pályázati kérelmükben meghatározott, a támogatási szerződésben vállalt célokra használták fel. A támogatási összegek visszafizetésére, illetve a támogatások felfüggesztésére nem került sor.



- Az elszámolások során a benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatási szerződés, valamint az érvényben lévő jogszabályokban meghatározott követelményeknek, a Támogatási szerződésben előírt mellékleteket a pénzügyi és szakmai beszámolókhöz csatolták.
 - A vizsgált szervezetek a támogatásként kapott összeget a költségvetés elszámolási szabályainak megfelelően 2021. évben használták fel, szakmai és pénzügyi beszámolójukat határidőben benyújtották.
- **A Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése – a karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan. Vizsgáltuk** az átláthatóságot, elszámoltathatóságot, és a lebonyolítás szabályszerűségét. Vizsgáltuk a lefolytatott közbeszerzési eljárás teljes folyamatát, értékeltük a számviteli elszámolások szabályszerűségét, az operatív jogkörgyakorlás megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- a kontrollkörnyezet keretében a Közbeszerzési Szabályzatot aktualizálták,
- a feladat- és felelősségi köröket a közbeszerzési referensek munkaköri leírásaiban meghatározták,
- a közbeszerzési eljárás lebonyolítása során a Kbt. szerinti határidőket betartották,
- az ajánlati biztosítékok határidőben megfizetésre kerültek az ajánlattevők részéről,
- a hiánypótlások teljesültek a felhívásokra,
- az eljárást megindító felhívásban meghatározott értékelési szempontok alapján került a nyertes ajánlattevő kiválasztásra,
- az eredményes közbeszerzési eljárást követően írásban vállalkozási szerződés megkötésére került sor a nyertes ajánlattevővel, amelyet a kiadmányozás rendjének megfelelően aláírtak,
- a Kbt. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően folytatták le az közbeszerzési eljárást,
- a jóváhagyó kontrollok megfelelően működött a döntéshozatal, és az eljárásba bevont személyek kijelölése (Bíráló Bizottság, FAKSZ) tekintetében,
- az eljárás lezárását követően a nyertes ajánlattevő részére késve teljesült az ajánlati biztosíték visszafizetése,
- az Info.tv. szerinti közzétételi kötelezettségüknek részben tettek eleget, de a közbeszerzés teljes dokumentációja az EKR-ben korlátozás nélkül elérhetőek voltak, így az átláthatóságot biztosították.

➤ **TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése**

Tapasztalataink:

- A helyi támogatási kérelem a pályázati felhívásban előírt határidőn belül került megküldésre. A kérelemhez csatolt dokumentumokat, nyilatkozatokat megfelelő tartalommal, teljesszűően elkészítették.
- A közbeszerzési eljárást a becsült érték figyelembevételével a Közbeszerzési törvény 115. § (1) bekezdése szerint, megfelelően folytatták le, a Közbeszerzési szabályzatban előírt követelmények betartásával.
A nyertes vállalkozók és az Önkormányzat között megkötött szerződések tartalmilag megfeleltek az Ávr. 50. §-ában meghatározott előírásoknak.
- A beszerzési eljárásokat a pályázati felhívásnak és a Beszerzési szabályzatnak megfelelően bonyolították le.
- A pénzügyi elszámolások során benyújtott bizonylatok megfeleltek a Támogatói okiratban és a jogszabályokban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, a támogatási összeg felhasználására vonatkozó határidők betartásra kerültek, a cél szerinti felhasználás biztosított volt.
- Az időközi pénzügyi elszámolásokat és szakmai beszámolókat az előírt határidőre megküldték, azok a Magyar Államkincstár által minden esetben ellenőrzésre és elfogadásra kerültek.



- A projektben részt vevők feladatait és felelősségüket a munkaköri leírásokban és a célfeladat kiírásban számonkérhető módon szerepeltették.
- A számviteli nyilvántartásokban a kapott támogatást, a teljesített kiadásokat elkülönítetten tartották nyilván, az elszámolás megfelelt az államháztartási számviteli szabályoknak.
- A műszaki átadás-átvételt követően az adatszolgáltatás a társosztályok felé késedelmesen történt meg,
- A támogatási előleg időbeli elhatárolása megtörtént.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

- **Vezetői nyilatkozatok megfelelési vizsgálata** keretében bizonyosságot szereztünk a társaságoknál kialakított belső kontrollrendszer vezetői értékeléséről, annak formai és tartalmi megfeleléséről.

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

A tulajdonosi ellenőrzés célja az volt, hogy meggyőződjön a jogszabályi követelményeknek és módszertani útmutatóknak megfelelően értékelték-e a belső kontrollrendszer öt elemét.

Tapasztalataink:

A compliance tevékenység kialakítása és működtetése érdekében:

- kijelölték a megfelelésért felelőst, munkaköri leírását kiegészítették a megfelelési tanácsadói feladatokkal, a feladatellátás jogszerű,
- a compliance tevékenység függetlenségét biztosították, a szervezeten belül közvetlenül az első számú vezetőnek alárendelten végzi a munkáját,
- a megfelelési tevékenységgel szemben támasztott követelményeknek és felelősségnek kialakították a kontrollkörnyezetét, elkészítették a Megfelelés biztosításának szabályzatát, integritás kontrollokat alakították ki (felelős, határidő, kontrollok).

A vonatkozó jogszabálynak megfelelően a megfelelési tanácsadó által előkészített vezetői nyilatkozatban, a belső kontrollrendszer kialakítását és működését, az első számú vezetők a hazai irányelvek figyelembevételével értékelték. Három társaságnál fejlesztést igényel a tartalmi megfelelés.

A nyilatkozatok egy kivétellel összhangban voltak az év során működtetett beszámoló rendszert alátámasztó jelentésekkel:

- a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentés tartalmával,
- a megfelelési tanácsadó, rendszerelemek teljes körére vonatkozó, megfelelést támogató tevékenységének éves beszámolójával.

A belső ellenőrzési funkció és a megfelelési tevékenység során feltárt hiányosságok a vezetői értékelésben megjelennek, egy társaság kivételével.

A felügyeleti kontroll mind a hat társaságnál megfelelően működött. A jogszabály által előírt határidőben jóváhagyásra, tájékoztatásra megküldték a vezetői nyilatkozatot a felügyelő-bizottságnak és a tulajdonosnak.

Az ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy a kialakított kontrollelemek fejlesztéséhez szakmai iránymutatást adjunk, támogatva az első számú vezetőt a gyakorlatias kontrollstratégiák működtetéséhez és módszerek alkalmazásához. Továbbá visszacsatolást kapunk a tulajdonosi elvárások teljesítéséről.

Gazdasági társaságok		Vezetői nyilatkozat előkészítése				Vezetői nyilatkozat tartalmi/formai megfelelése		Vezetői nyilatkozat összhangja a beszámoló rendszerekkel		Felügyeleti kontroll		Megfeleléség	
		Céklitűzések meghatározása	Compliance tevékenység kialakítása, működtetése	Compliance tevékenység szabályozása	Compliance program	Hazai irányelvelemnek való megfelelés	Kontrollrendszer öt elemének értékelése	Éves ellenőrzési jelentéssel	Megfelelési tanácsadó éves jelentésével	Felügyelő-bizottság	Tulajdonosi kontroll	Elért pontszám	%
Gtbrk.hatálya alá tartozó gazdasági társaságok	1.	3	2	2	1	2	2	2	2	3	3	22	73%
	2.	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	27	90%
	3.	2	3	2	1	3	3	3	3	3	3	26	87%
	4.	3	2	3	1	2	3	3	2	3	3	25	83%
	5.	1	2	1	1	3	2	2	2	3	3	20	67%
	6.	3	2	3	1	3	2	1	2	3	3	23	77%

Jelmagyarázat		Cégek minősítése										Összesítés	
Nem megfelelő	1	Nem megfelelő	1	0	1	6	0	0	1	0	0	0	9
Részben megfelelő	2	Részben megfelelő	1	4	3	0	2	3	2	4	0	0	19
Megfelelő	3	Megfelelő	4	2	2	0	4	3	3	2	6	6	32
Gtbrk.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	10-30	Összesen	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	60

Nem megfelelő	1
Részben megfelelő	2
Megfelelő	3

Gtbrk.alá tartozó cégek elérhető pontszáma	10-30
--	-------

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

➤ **A mérleglátámasztó leltárak megfeleléségének 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 leltárkülönbözlet számviteli nyilvántartásokban történő átvezetésének megfeleléségét. A szabályozási környezetet, az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollokat minősítettük. A leltározással, adatszolgáltatással, beszámolással kapcsolatos határidők betartását felülvizsgálatuk.

Tapasztalataink:

- A leltározási folyamatok részletszabályainak rögzítésével a saját vagyonelemek szabályszerű leltározásának feltételei kialakításra kerültek.
- A vagyonelemek átadására vonatkozóan az Önkormányzat és a Társaság között üzemeltetési megállapodás és szerződés jött létre, de ezek a dokumentumok nem tartalmazzák az átadott eszközök tételes listáját (birtokbaadási jegyzőkönyvet és mellékletét).
- Az üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartására, leltározására és selejtezésére vonatkozóan az Önkormányzat tulajdonosi elvárásokat fogalmazott meg, melyet a Polgármester és a Címzetes Főjegyző együttes utasításában határozott meg. Az utasítás évente felülvizsgálatra került.
- A leltározási folyamat során keletkező dokumentumok körét meghatározták a szabályzatban, döntően a mintadokumentumokat használták a leltározás során.
- 2021. december 31. mérlegfordulónapra vonatkozóan a Társaság minden mérlegtétel vonatkozásában végrehajtotta az egyeztető leltározást (ahol releváns, a mennyiségi számbavétel is).

- A mérlegalátámasztó bizonylatok – főkönyvi kivonat, analitikák – felülvizsgálata alapján megállapítható volt, hogy a mérleg megfelelő sorait alátámasztják, annak valóságosága és a főkönyv-analitika egyezősége biztosított.
 - A leltározási ütemtervben meghatározott határidőket betartották (tárgyi eszközök esetében).
 - Az üzemeltetésre átvett eszközöket a számviteli jogszabálynak megfelelően, a Társaság a 0-s számlaosztály nyilvántartási számláin (mérlegen kívül) vette nyilvántartásba.
- **Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése** ellenőrzés keretében két gazdasági társaságnál értékeltük a teljesítmény menedzsment folyamatait. Megfelelőségi kritériumok alapján minősítettük a stratégiai koncepciót, céltérképet. Összehasonlítottuk az üzleti tervben meghatározott célokkal. Vizsgáltuk a társaság által azonosított, a cél eléréséhez kapcsolódó folyamatok kockázati tényezőit, kockázatait és azok kockázatértékelési kritériumait. Ellenőriztük a tulajdonos felé történő adatszolgáltatások teljességét és tartalmi megfelelőségét.

Tapasztalataink:

- A Társaság a stratégiai menedzsment folyamatok kialakításával kapcsolatos feladatokat *a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Kézikönyvnek*, illetve a tulajdonosi elvárásnak megfelelően határozta meg.
- Elkészítették a Társaság stratégiai koncepcióját, melyben a Tulajdonos stratégiai céljaival összhangban meghatározták a Társaság célkitűzéseit.
- A 2021. évi üzleti tervben tervezett feladatok támogatták a szervezeti célok elérését.
- Kijelölték a stratégiai menedzsmentben közreműködő felelősöket, és folyamatba épített kontrollokat alakítottak ki, de a megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződést nem egészítették ki a stratégiai menedzsmenttel kapcsolatos feladat- és felelősségi körrel.
- Jogszabályi elvárásnak megfelelően kialakították a teljesítménymérés rendszerét.
- A feladatokhoz rendelt mutatók alkalmasak a szervezeti célok eredményességének a mérésére, a Társaság teljesítményének az értékelésére.
- Támogatják a szervezeti célkitűzéseket és egyben a tulajdonosi stratégiai célok megvalósítását.
- Kialakították a beszámolási rendszert, számonkérhető módon meghatározták az értékelés felelősét, a jelentéstétel időpontját.
- A 2021. évre elvégzett teljesítmény mérés alapján megállapítottuk, hogy további fejlesztést igényel.

2022. évben három soron kívüli ellenőrzés volt.

Az Állami Számvevőszék monitoring típusú ellenőrzés keretében értékelte a helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények belső kontrollrendszerének – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítását.

Három intézmény esetében intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor.

A soron kívüli ellenőrzés arra irányult, hogy bizonyosságot szerezzen a belső ellenőrzés a polgármesteri intézkedés végrehajtásáról.

Tapasztalataink:

- Az Állami Számvevőszék Elnöke az irányítószerv bevonására tett javaslatot az integritás kockázatok csökkentése, az integritási jó gyakorlat kialakítása érdekében, melyre Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere intézkedési tervet készített, melyben konkrét, szoros határidőket és felelősöket határozott meg.
- Az intézkedési tervben utasítási, beszámoltatási, ellenőrzési kontrolltevékenységek biztosították a feladatok végrehajtásának nyomon követését.

- A Polgármester intézkedési tervében meghatározott feladatokat a három intézményvezető határidőben végrehajtotta, melynek eredményeképpen az Intézmény kockázati szintje csökkent.
- Az Állami Számvevőszék integritást erősítő javaslatai hasznosultak.

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

2022. 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 2022.01.01-én: **7 fő**

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

Átlagos statisztikai állományi létszám: 6,6 fő

2022. évi létszám alakulása		
Dátum	Létszám	
	engedélyezett	betöltött
01.01-12.31	7 fő	7 fő

A 7 fő engedélyezett létszámból 1 fő 2022. május 12-én jött vissza GYED-ről, ezzel ismét teljes belső ellenőri állománnyal tudtuk az éves tervet végrehajtani.

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

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

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

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

2022. 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 rendelkezésre álló ellenőri kapacitás miatt 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 olyan témaköröket választottunk, amelyek fejlesztették a szakmai ismereteinket ezzel támogatva az éves ellenőrzési tervünk hatékonyabb teljesítését (a közbeszerzés előkészítése, vagyongazdálkodás alapvető kérdései, költségvetési szervek ellenőrzése, a kontrollok szerepe a költségvetési szervek céljainak elérésben). Az éves képzési kreditet minden belső ellenőr teljesítette.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2022. évben 5 fő részt vett, 2 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2022. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

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

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

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

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

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldte a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átadott az ellenőrzöttnek (irányító szervei, 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 ellenőrzésein és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásában nem vettek részt.

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

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

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

A jelentés-tervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2022. év során egy esetben sem volt észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

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

3. Összeférhetlenségi esetek

A 2022. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései.

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

Az összeférhetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

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

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2022. 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.

Egy esetben volt szükség az ellenőrzés megszakítására a belső ellenőr betegsége miatt. A megszakítást követően kisebb feladatátcsoportosítással egy másik belső ellenőr folytatta le a vizsgálatot. Ez nem befolyásolta az éves ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

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

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

6. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Belső ellenőrzési vezető nyilatkozom arról, hogy 2022. 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

2022. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

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

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2022. évi munkánk során:

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül a nyomon követés 40%-os javulást eredményezett,
- az intézményeknél a vezetői nyilatkozatokban a belső kontrollrendszer értékelése 60%-kal jobb, mint az előző évben,
- a monitoring stratégia módszereit bővítették az ellenőrzöttek, de még mindig fejlesztést igényel,
- a települési nemzeti önkormányzatok kockázatelemzése, értékelési kritérium rendszere javult, de a célok hiánya miatt még nem teljeskörűen biztosítja a megfelelő kockázati szint meghatározását,
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok megfelelési funkciója gyakorlatiasabbá vált, de még vannak hiányosságok,
- tanácsadói tevékenységre felkérés nem növekedett, de egyéb formában (PROBONO képzés keretében, belső ellenőri javaslatokon keresztül) elegendő információt tudunk adni az ellenőrzött szervezeteknek.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

Tanácsadói tevékenységre éves tervben három területre fókuszáltunk. A szervezetek részéről egy témakörben négy intézménynél került sor.

Tanácsadói feladat: teljesítmény mérés és indikátorok meghatározása

célkitűzése: a szervezeti célok teljesülésének mérésére alkalmas mérő- és mutatószámok meghatározása - a nyomon követés rendszerelem fejlesztése

hatóköre: önkormányzat irányítása alatt álló köznevelési intézmények - óvodák

megvalósítás módszere: PowerPoint előadás

kapacitás: egy fő

tanácsadás végző: Lengyelne Petris Erika – belső ellenőrzési vezető

ütemezése: 2022. november hónap

időigénye: 1 nap

záródokumentum elkészítésének határideje: 2022. november 23.

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

- biztosítható a szervezeti célok teljesülésének mérése;
- meghatározhatók a monitoring értékelési szempontok;
- mérhető és értékelhető a hatékonyság és eredményesség;
- a kockázatértékelési kritériumok a szervezeti célhoz igazodóak és mérhetőek;

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 többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok monitoring típusú Állami Számvevőszéki vizsgálathoz nyújtott a belső ellenőrzés szakmai segítségét (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.

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.

2022. évi belső ellenőri megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében:

NYÍREGYHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Selejtezési leboncoltásának ellenőrzése	A nyomvonalban az eszközök hasznosításával és selejtezésével, az iratsелеjtezéssel és megemmisítéssel kapcsolatosan azonosított folyamatok nem fedik le a teljes feladatellátást. Következtetés: kontroll kockázat	Az Ellenőrzési nyomvonalban az eszközök hasznosításával és selejtezésével, valamint az iratsелеjtezéssel kapcsolatosan azonosítsanak további folyamatokat, a teljes lefedettség biztosítása érdekében.
	A selejtezési folyamatok kockázati szintje az előző évhez képest nem változott, alacsony minősítést kapott. Az ellenőrzés során integritás, adatvédelem és vagyonvédelem szempontjából magas kockázatú folyamatokat azonosítottunk. Következtetés: kontroll kockázat	A nyomvonal felülvizsgálatát követően a bővített folyamatokhoz határozzanak meg kockázatokat, kockázati tényezőket. Célokhoz igazodó kritériumokat határozzanak meg annak érdekében, hogy a kockázati szint értékelhető legyen.
	Feleslegessé vált eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatában nem konkrét célokat határoztak meg. Következtetés: integritás, kontroll kockázat	A hasznosítási és selejtezési folyamatokhoz határozzon meg konkrét célokat, hogy a monitoring keretében tudja azokat értékelni.
	A szabályzatban kialakított felelősségi köröket és kontrollokat a munkaköri leírások részben tartalmazzák. Következtetés: integritás kockázat	A csoportvezető és a karbantartó munkaköri leírását egészítsék ki a Felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzatban kialakított feladat-, hatáskör és kontrolltevékenységgel. A munkaköri feladat ellátáshoz szükséges szabályzatok körét, ahol szükséges, egészítsék ki az eljárásrenddel.
A Földhivatali ingatlan-nyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata	A földhivatali ingatlanvagyon nyilvántartás és az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter adminisztrációs eltérést mutat több helyrajzi számmal. Következtetés: számviteli kockázat	Vizsgálja felül a földhivatali ingatlan-nyilvántartásban rögzített, az ellenőrzés által feltárt hiányzó helyrajzi számokat, amelyek nem szerepeltek az ingatlanvagyon kataszterben, és gondoskodjon az eltérések rendezéséről a földhivatali adatokkal való egyezőség biztosítása érdekében.
	A vagyonkimutatás és a kataszter, ingatlanvagyon statisztika között az ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti besorolásánál nem állt fenn a teljes egyezőség. Következtetés: számviteli kockázat	Vizsgálja felül az ingatlanvagyon katasztert, és egyeztessen a Gazdasági Osztállyal az ingatlanok forgalomképessége szempontjából, a vagyonkimutatás és a kataszter, ingatlanvagyon statisztika egyezőségének biztosítása érdekében.
Hátralékok, kintlévőségek alakulásának teljesítmény ellenőrzése	Nem tartalmazza az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata a jogszabályi hivatkozást a bírságokkal (eljárási, közigazgatási) kapcsolatosan és a behajthatatlan követelések törlesztésével kapcsolatos eljárásrendet. Következtetés: szabályozásból eredő kockázat, integritás kockázat	Egészítse ki az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát az alábbiakkal: -az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 19. § (1) bekezdésével, -a behajthatatlan követelések törlesztésével kapcsolatos eljárásrenddel.
	Az ellenőrzési nyomvonal részben megfelelő, a felelős személyek egyértelműen nem különülnek el a kontrolltevékenységek tekintetében. További részfolyamatok azonosítása szükséges Következtetés: integritás kockázat	Vizsgálja felül a vizsgálat tárgya tekintetében az ellenőrzési nyomvonalát: -egyértelműen rögzítse a feladatok előkészítő, koordináló és végrehajtó személyeit, és azonosítson további részfolyamatokat, -szüntesse meg a feladat végrehajtó személye, és a kontrolltevékenység felelőse közötti összeférhetlenséget, -a „behajthatatlan követelés leírása” feladatot szerepeltesse külön feladatként.

IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
a közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése	A jogszabály által és az eljárásrendben rögzített határidő (30 nap) betartása a panaszbejelentések 68%-ánál valósult meg. Következtetés: reputációs kockázat	Gondoskodjon a panaszbejelentés kivizsgálását követően az érintettek határidőben történő tájékoztatásáról.
	A panasz közérdekű bejelentés adatkezelési tájékoztatóban az adatkezelés jogalapját nem megfelelően határozták meg. Következtetés: adatvédelmi kockázat	Határozza meg egyértelműen az adatkezelés jogalapját a panaszok, közérdekű bejelentések adatkezelési tájékoztatóban.

ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások / következtetések	Javaslatok
Vezetői nyilatkozat megfelelőségi vizsgálata (6 gazdasági társaság ellenőrzése)	A Társaság Megfelelés biztosságának szabályzata nem tartalmaz a megfelelési tevékenység mérésére alkalmas célkitűzéseket, a megfelelési tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartás vezetésre vonatkozó részletszabályokat, a feladatellátáshoz használt mintadokumentumokat. Következtetés: szabályozottsági és integritás kockázat	Gondoskodjon a Megfelelést támogató szabályzat (compliance) felülvizsgálatáról, határozzon meg a megfelelési tevékenységhez kapcsolódóan, a teljesítés mérésére alkalmas célkitűzéseket, egészítse ki a megfelelési tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartás vezetés részletszabályaival, a feladatellátáshoz használt dokumentum mintával.
	Compliance programmal a Társaság nem rendelkezik. Következtetés: kontroll és integritás kockázat	A hazai irányelveknek és a belső szabályozásnak megfelelően a megfelelési tanácsadó készítsen compliance programot, feladatát lássa el annak mentén.
	A megfelelési tanácsadó által előkészített vezetői nyilatkozat tartalmában nem nyújt megfelelő terjedelmű és mélységű tájékoztatást a Társaság belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről, valamint annak minőségéről. Következtetés: kontroll és integritás kockázat	A megfelelési tanácsadó, a vezetői nyilatkozatban a kontrollrendszer elemeinek értékelését a hazai irányelveknek és tulajdonosi elvárásnak megfelelő részletettségben készítse elő, melyhez vegye figyelembe a minisztériumi ajánlás önellenző kérdéseit. A nyilatkozaton tüntessék fel a Felügyelő-bizottság véleményét, határozat számát, dátumát, a Bizottság elnöke részéről történő hitelesítést.
	Az ellenőrzési nyomvonalban érvényesül a folyamatszemlélet, összhangban van a vonatkozó jogszabállyal és a Társaság Megfelelési szabályzatával, de a megfelelési tevékenység folyamatait nem tartalmazza teljes körűen. Következtetés: kontroll kockázat	A compliance tevékenység teljes lefedettsége érdekében az ellenőrzési nyomvonalban azonosítson további folyamatokat.
Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése	A stratégiai céltérképen az értékelési szempontokat kialakították, azonban az elérni kívánt célterteket konkrétan nem határozták meg. Következtetés: a mért adatok nem értékelhetők, a teljesítmény alakulásának nyomon követése nem teljesül (kontroll és reputációs kockázat)	A stratégiai céltérképen meghatározott értékelési szempontok alapján, határozzák meg az elérni kívánt célterteket, és a szervezeti célokhoz igazodóan évente gondoskodjanak azok felülvizsgálatáról.
	A megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződést nem egészítették ki a stratégiai menedzsmenttel kapcsolatos feladat- és felelősségi körrel. Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjon a megfelelésért felelős személlyel létrejött megbízási szerződés felülvizsgálatáról, egészítse ki a stratégiai tervezés és teljesítménymérés rendszerében kialakított feladat- és felelősségi körével.
	A szervezeti célok teljesülését nem mérték teljes körűen, az adatszolgáltatás nem terjedt ki a céltérképen meghatározott, valamennyi szervezeti cél teljesülésére. Következtetés: integritás kockázat	A Tulajdonos részére teljesített adatszolgáltatás során, gondoskodjanak a céltérképen meghatározott, valamennyi szervezeti cél teljesülésének a beszámolásáról.
Mérleglátásmászó leltárak megfelelőségének vizsgálata	A vagyonelemek átadására vonatkozóan az Önkormányzat és a Társaság között létrejött üzemeltetési megállapodás és szerződés nem tartalmazza az átadott eszközök tételes listáját (birtokbaadási jegyzőkönyvet és mellékletét). Következtetés: számviteli kockázat	Gondoskodjon a Bérleti és üzemeltetési szerződés és a Társüzemeltetési megállapodás felülvizsgálatáról, a Birtokbaadási jegyzőkönyv és mellékletének elkészítéséről/módosításáról.
	Az általános működési szabályokat összefoglaló, a tulajdonosi jogkörgyakorló által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal a Társaság nem rendelkezik Következtetés: integritás kockázat	Gondoskodjanak a Szervezeti és Működési Szabályzat Felügyelő-bizottsági felülvizsgálatáról, azt követően a tulajdonosi jogkörgyakorló általi jóváhagyásról. Az SZMSZ tervezetével kapcsolatosan megfogalmazott hiányosságokat a tulajdonosi jóváhagyást megelőzően javítsák ki a szabályzatban.
	A Selejtezési szabályzat nem tartalmazza a megsemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, az üzemeltetésre átvett eszközök selejtezésénél követendő eljárásrendet, a tulajdonosi kontrollokat. Következtetés: adatvédelmi és számviteli kockázat	Gondoskodjanak a Selejtezési szabályzat felülvizsgálatáról, határozzák meg a megsemmisítés és újra felhasználás adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedéseit, a tulajdonosi elvárásokkal összhangban alakítsák ki az üzemeltetésre átvett eszközök selejtezésére vonatkozó részletes eljárásrendet, építsék be a tulajdonosi kontrollokat.

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, vagyonyilkoztattételi kötelezettség teljesítéséről adatszolgáltatás) alapján készült.



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

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

Értékelési szempontok:

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

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

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** értékelésénél az ellenőrzött folyamatokhoz meghatározott kockázatértékelési kritériumokat, a kockázatelemzést és a kockázatok kezelését 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 kulcskontollok működését. Több szervezeti egységet érintő folyamatnál a közös kontrollpontok kialakítását, működését.

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a belső kontrollrendszer szabályzataival:

- a belső kontrollrendszer eljárásrendjével (Belső Kontroll Kézikönyv);
- az integrált kockázatkezelési szabályzattal (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.

2022. 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 meghatározásával** (*indikátorok, mutatók, mérőszámok*)
- **következetes írásos szabályozásokkal** (*belső szabályzatok, utasítások, ügyrendek*)
- **világos, egyértelmű kommunikációval** (*információs rendszer, adatszolgáltatások, közzététel, beszámoltatás*)
- **a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával** (*belső szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal*)
- **a munkatársak folyamatos képzésével** (*kötelező képzések, szakmai továbbképzéseken való részvétel*)
- **megfelelő erkölcsi légkör kialakításával** (*példamutató magatartás, etikai elvárások meghatározása*)
- **az etikátlan magatartás kiszűrésével, szankcionálásával** (*szervezeti integritást sértő magatartás, összeférhetetlenség szabályozása, kezelése*)

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

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

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

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. Meghatározza az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeket. Felülvizsgálat 2022. évben megtörtént.

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

Szabályozottság:

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

A Hivatal „közös” hálózati elérésénél a hatályos szabályzatok felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályzatokat teljeskörűen felülvizsgálták. A 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 2022. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalba, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek.

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

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzési kötelezettség teljesítése 2022. évben		
Képzés megnevezése	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
<i>Probono</i>	224	224
<i>Ügykezelői vizsga</i>	2	2
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	3	3
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	5	5
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	1	1

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 6 alkalommal 42 fő vett részt;

Egyéb továbbképzésen résztvevők 2022. évben		
Szakmai továbbképzés száma	Szervezeti egység	Létszám (fő)
MKVK Oktatási Központ	Ellátási Osztály	4
	Ellenőrzési Osztály	5
	Gazdasági Osztály	15
Eger-Park Hotel	Adóosztály	2
	Gazdasági Osztály	2
Magyar Államkincstár	Adóosztály	2
	Gazdasági Osztály	2
Konferenciaszervező Tudásmenedzsment	Szociális és Köznevelési Osztály	2
	Gazdasági Osztály	1
EFEB Akadémia Kft.	Polgármesteri Kabinet	6
Államháztartási gazdálkodás és ellenőrzési szakirányú továbbképzés NKE	Gazdasági Osztály	1
6 képzés		42

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

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

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

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

A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát.

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

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

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

Kontrollkörnyezet értékelése a tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján:

- A Feleslegessé vált eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatában *nem konkrét célokat* határoztak meg, a célok teljesítésének nyomon követése így nem lehetséges.
- A Szervezeti és Működési Szabályzat és a szervezeti egységek *Ügyrendje* a működés kereteit biztosítja,
- A hasznosítási és selejtezési folyamatok részletes eljárásrendjében érvényesül a folyamatszmlélet, de az általános tartalmi követelményeknek csak részben felel meg.
- Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában a hátralékokat érintő részletes eljárásrend során érvényesül a folyamatszmlélet, a tartalmi követelményeknek kisebb hiányossággal megfelel.
- Az *Egyedi Iratkezelési Szabályzat* a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal egyetértésben került kiadásra.

- A *nyomvonalakban* azonosított folyamatok részben fedik le a teljes feladatellátást, fejlesztést igényel.
- A szabályzatban kialakított felelősségi köröket és kontrollokat a *munkaköri leírások* részben tartalmazzák.
- A vizsgált munkaköri leírásokban rögzített felelősségi körök biztosítják a személyes felelősség megállapítását, a számonkérést, a kontrollokat részben tartalmazzák.

A kontrollkörnyezet összegző értékelésének szempontjai:

- célok meghatározása, módosítása, aktualizálása
- szervezeti felépítés, szervezeti struktúra: szervezeti és működési szabályzat aktualizálása, összhangja az ügyrendekkel, munkaköri leírásokkal
- belső szabályzatok: teljesség, 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		
iratkezelési szabályozása	x				
ellenőrzési nyomvonal		x			
integritáshoz kapcsolódó szabályzatok		x			
köztisztviselők kötelező képzési kötelezettségének teljesítése	x				

2. Integrált kockázatkezelés

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

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

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

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

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

A 2022. évi belső ellenőrzések során az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

- A folyamatgazdák kijelölése megtörtént.
- Az ellenőrzési nyomvonalában szerepeltetett folyamatok mentén azonosították a kockázati tényezőket.
- A folyamatgazdák többsége az ellenőrzési nyomvonalában az azonosított kockázatokat 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, de fejlesztést igényel.
- Az intézkedést igénylő kockázatok kezeléséről a folyamatgazdák nyilvántartást vezetnek.
- A folyamatszintű kockázatelemzések alapján a kockázatkezelési munkacsoport felülvizsgálta a kockázati leltárt, kockázati univerzumot. Munkájuk fejlesztést igényel, mivel integritás kockázatot nem tudtak azonosítani.
- Szervezeti szintű kockázatelemzés készült a kulcsfolyamatokra vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer összegző értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása, teljeskörűség szempontjából,
- kockázatok elemzése és értékelése (folyamatgazdák kialakították-e a kockázati kritériumrendszert, értékelték-e és elemezték-e a folyamatszintű kockázatokat);
- kockázatok integrált kezelése (a kockázatkezelési munkacsoport elvégezte-e a szervezeti szintű kockázatelemzést, meghatározták-e a kulcs folyamatokat és az azokhoz kapcsolódó kockázatokat, hoztak-e intézkedéseket a kockázatok elkerülésére, mérséklésére);
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, integritás kockázatok azonosítása (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e);
- súlyos szervezeti integritást sértő események – amennyiben voltak - (a szabályozás kellő információt tartalmaz-e az integritást sértő események felismeréséhez, rögzíti-e a módszereket és eljárásokat a kivizsgáláshoz, az integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás);
- a kockázati tűrészár 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.

2022. évi éves ellenőrzési jelentésben szereplő adatok

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

3. Kontrolltevékenységek

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

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

A Hivatalban a kulcskontrollok jól működtek.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Megelőző és feltáró kontrollok:

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

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

A szabályzatokban rögzítették az egyeztetési feladatokat, de az ehhez kapcsolódó közös kontrollpontokat és adatszolgáltatásokat az ellenőrzési nyomvonalban nem 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 2022. évi ellenőrzések megállapításai alapján:

Selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata:

Jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:

- a vizsgált szabályzatokat, munkaköri leírásokat, megbízóleveleket az arra jogosult vezető hagyta jóvá,
- a tárgyi eszközök hasznosítási és selejtezési munkafolyamatainál a jóváhagyó kontrollok működése megfelelő volt (selejtezési és értékesítési utasítást, selejtezési jegyzőkönyvet, megsemmisítést a címzetes főjegyző hagyta jóvá),
- az iratselejtezésre vonatkozó selejtezési jegyzőkönyvet a Levéltár hitelesítő záradékkal látta el, az iratok megsemmisítéséhez levéltári szempontból hozzájárult.

A felülvizsgálati kontrollok működése részben volt megfelelő:

- a vizsgált munkaköri leírások a selejtezéssel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, kontrolltevékenységeket csak részben tartalmazták,
- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata során a hasznosítás és selejtezés feladatoknál a folyamatok nem teljeskörűen kerültek azonosításra,
- iratkezelési szabályzatban a jogszabályváltozás nem került átvezetésre, jogszabály és belső szabályzat összhangja feletti kontroll hiányzott.

Az egyeztető kontrollok működése megfelelő volt:

- a Selejtezési Bizottság a selejtezésre javasolt eszközök és a nyilvántartások egyeztetéséről gondoskodott,
- a Társosztályok közötti egyeztetés megfelelő volt, az állományváltozás számviteli nyilvántartásokban történő elszámolását a selejtezési jegyzőkönyv alapján végezték el,
- az iratselejtezés során az iktatócsoport és a Levéltár közötti egyeztetés eredményes volt,
- a címzetes főjegyző az iratkezelési szabályzatot a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal egyetértésben adta ki.

Vagyon nyilvántartásának felülvizsgálata:

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek működése:

- A földhivatali ingatlannyilvántartás és az ingatlanvagyon kataszter adatok egyeztetése során a felülvizsgálati kontrolltevékenységek működtek. Az ingatlanokat helyrajzi számonként, a TAKARNET rendszeréből lekért tulajdoni lapokkal, tételesen vizsgálták. Az eltéréseket kimutatták, az eltérések rendezését dokumentáltan végezték.

Egyeztető kontrolltevékenységek működése:

- A tárgyi eszköz nyilvántartásban az ingatlan adatok változását rögzítették. Az egyeztető kontrolltevékenységek működtek a Vagyongazdálkodási Osztály, az Ellátási Osztály és a Gazdasági Osztály között az ingatlanok bruttó értéke tekintetében, az egyezőséget biztosították az ingatlanvagon kataszter, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás között.
- Az ingatlanvagon forgalomképesség szerinti besorolása szempontjából az egyeztető kontrollok nem működtek telje körűen.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek működése:

- A Vagyongazdálkodási Osztály vezetője a földhivatali adatokkal való egyeztetés során feltárt eltérések rendezését, a társosztályok felé történő adatszolgáltatást jóváhagyta.

Felügyeleti kontrolltevékenységek működése:

- A Magyar Államkincstár az Önkormányzat 2021. éves költségvetési beszámolója és a 2021. évi ingatlan vagon statisztikája tekintetében a felügyeleti kontrollt gyakorolta.

Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata:

A jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek:

- a vizsgált szabályzatokat a jóváhagyásra jogosultak írták alá,
- a munkaköri leírásokat a munkáltatói jogkör gyakorlója írta alá.

A felülvizsgálati kontrollok működése részben volt megfelelő:

- az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata során hátralékokkal kapcsolatos folyamatok teljesszűen azonosításra kerültek,
- a kockázatok és a kockázati tényezők azonosítását elvégezték, a kockázati szint alacsony, illetve közepes, előző évhez képest nem változott.

Az egyeztető kontrollok működése megfelelő volt:

- a főkönyvi és analitikus kimutatások, egyeztető táblák egyeztetéséről gondoskodtak,
- a társosztályok közötti egyeztetés megfelelő volt (összesítő kimutatások).

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése:

Jóváhagyási, véleményezési kontrollok értékelése:

- A Közbeszerzési Szabályzatot megfelelően, a Közgyűlés határozatával jóváhagyta.
- A Közbeszerzési tervet, módosítását a Közgyűlés határozatával jóváhagyta.
- A Bíráló Bizottságot megfelelően, a polgármester jelölte ki.
- A Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményezési kontrollja megfelelően működött a Bíráló Bizottság javaslatai tekintetében.
- A közbeszerzés előkészítése és lebonyolítása során a belső eljárásrendeknek megfelelően a Polgármester, a Közgyűlés, és a Bíráló Bizottság véleményezési és jóváhagyási kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A szolgáltatási szerződést a polgármester írta alá, a jóváhagyó kontroll megfelelően működött.

Felülvizsgálati kontrollok értékelése:

- A közbeszerzési tervet, módosítását a polgármesteri kabinetvezető felülvizsgálta.
- A Bíráló Bizottság felülvizsgálati kontrolljai megfelelően működtek a kiegészítő tájékoztatás a gazdasági szereplőknek, írásbeli szakvélemény, javaslat a nyertes ajánlattevőre, jegyzőkönyvek az ajánlatok elbírálásával kapcsolatosan.
- A közbeszerzési szaktanácsadók megfelelően működtették a felülvizsgálati kontrollokat.
- A közzétételi lista felülvizsgálati kontrollja nem működött teljes körűen a vizsgálat tárgyával kapcsolatosan közzétett adatok tekintetében.

Kulcskontrollok értékelése:

- A közbeszerzés valamennyi kötelezettségvállalási dokumentumának vonatkozásában a jogkörrel rendelkező végezte a kötelezettségvállalást.
- A szolgáltatási szerződés pénzügyi és jogi ellenjegyzését megfelelően végezték az arra jogosultak.
- Az önkormányzat képviselője aláírásával, dátummal megfelelően végezte a teljesítésigazolást, amely dokumentumokkal alátámasztott volt.
- Az érvényesítésre szabályszerűen került sor.
- Az utalványozási feladatot megfelelően az arra jogosult alpolgármester végezte.
 - Az utalvány pénzügyi ellenjegyzésére megfelelően került sor.

Projekt ellenőrzése:

- A pályázat előkészítése és megvalósítása során, a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottságok, a Polgármester és a Közgyűlés véleményezési és jóváhagyási kontrollja a határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A közbeszerzési és beszerzési eljárások esetében a döntéshozatal során az egyeztető, felülvizsgálati és jóváhagyó kontrollok megfelelően működtek.
- A szerződések pénzügyi és jogi ellenjegyzése biztosította a jogszabályoknak, belső eljárásrendeknek való megfelelést.
- A gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört.
- A tárgyi eszközöket érintő aktiválás, könyvelés, biztosításba történő bejelentés, ingatlanvagyonkataszterbe történő bejegyzés a projektmenedzser által megküldött adatok egyeztetésével, az átadott dokumentumokban szerepeltetett értékadatokkal megegyezően megtörtént.
- A pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók kontrollja a MÁK-on keresztül a benyújtott dokumentumok felülvizsgálatával és jóváhagyásával valósult meg.
- A belső szabályzatok, eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

Kiemelkedő sprotrendezvényekre biztosított keretösszeg felhasználásának ellenőrzése:

Felülvizsgálati kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek a pályázat befogadásakor megfelelően működtek.
- A szakmai és pénzügyi elszámolások befogadásakor a gazdasági referens részéről megfelelően működött.
- A belső szabályzatok, eljárásrendek és az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

Jóváhagyó kontrolltevékenységek:

- A pályázati felhívás előkészítése és megvalósítása során, a belső eljárásrendeknek megfelelően a Bizottsági, a Polgármesteri és a Közgyűlési határozatok meghozatalán keresztül működött.
- A támogatási szerződések aláírását, jogkörgyakorlását az arra felhatalmazottak végezték el.
- A támogatások elszámolása minden esetben határozathozattal megtörtént.

Kulcskontrollok működése:

- A támogatási szerződések aláírása során a pénzügyi és jogi ellenjegyzés is megtörtént.
- A támogatási összegek kiutalása tekintetében (az utalványrendeleteken) a gazdálkodási jogkörgyakorlás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották, minden esetben a jogosultsággal rendelkező személy látta el a kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkört, 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 megfelelése
- döntést megalapozó kontrollok működése (ellenjegyzés, jóváhagyás)
- több szervezeti egységet érintő folyamat közös kontrollpontjainak meghatározása
- a feladatvégzés folytonossága (munkakörátadás szabályozása, gyakorlatban dokumentált-e, hozzáférési jogosultságokat megfelelően kezelték-e, helyettesítést meghatározták-e a munkaköri leírásokban)

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

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

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a *vezetői értekezlet*, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőikkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére (Közgyűlésre) 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). A közérdekű adatok felülvizsgálataért, az aktuális adatok megküldéséért felelősöket belső szabályzatban rögzítették. A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján javult a közérdekű adatok aktuális megjelenítése a honlapon, kisebb hiányosságok még előfordultak. A munkaköri leírásokban az adatszolgáltatási feladatok még nem teljeskörűen kerültek meghatározásra.

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

2022. évi monitoring vizsgálatok:

2022. 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.

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:

Ssz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	Az alábbi adatkezelési tájékoztatók felülvizsgálatáról (tárolási idő, adatkezelő neve, adatvédelmi tisztviselő neve) gondoskodnak: - az állaspályázatokhoz, valamint a foglalkoztatási jogviszony előkészítéséhez kapcsolódó személyes adatkezelésről, - a munkavállaló részére, munkaviszonnyal kapcsolatos személyes adatok kezeléséről, - üzleti partnerek képviselőivel kapcsolatban végzett személyes adatkezelésről, - kamerarendszer alkalmazásával megvalósuló személyes adatkezelésről (látogatók, vendégek), - munkahelyi kamerarendszer alkalmazásával végzett adatkezelésről.	Teljeskörűen végrehajtásra kerültek.
2.	Elkészítik a szerződések kezelése során a képviseletre és aláírásra jogosult személyek (érintettek) személyes adatainak kezeléséről szóló adatkezelési tájékoztatót.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
3.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanával, és a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal kiegészítik.	Részben került végrehajtásra: továbbra sem rögzítették a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát (szándékos, nem szándékos, mulasztás, hiányosság).
4.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban egyértelműen kijelölik az adatszolgáltatással kapcsolatos felelős személyeket, címzetteket.	Részben került végrehajtásra: A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban egyértelműen továbbra sem állapítható meg a felelősség, mely szerint a Leltározási Bizottság részére a kiértékelés eredményének írásban történő átadása az ütemtervben megadott határidőben, a KÖZIM, illetve az intézmények tekintetében a főkönyvi könyvelő, illetve az analitikus nyilvántartó feladata-e.
5.	Elkészítik az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzatot.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
6.	Kiegészítik az adatvédelmi felelős (pénzügyi főelőadó) munkaköri leírását az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban rögzített adatvédelmi felelősi feladatokkal.	Részben került végrehajtásra: nem részletesen, nem az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban rögzített adatvédelmi felelősi feladatokkal került kiegészítésre a munkaköri leírás.
7.	Meghatározzák az iratkölcsonzést engedélyező személyeket az Iratkezelési szabályzatban.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
8.	Egyértelmű felelősöket jelölnek ki az Étketzetés megszervezésének eljárásrendjében.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
9.	Teljeskörűen meghatározzák a Szervezeti és Működési Szabályzatában az adatszolgáltatások gyakoriságát/határidejét.	Teljeskörűen végrehajtásra került.
Ssz.	Intézkedések	Monitoring vizsgálat eredménye
1.	A 2021. évi vezetői nyilatkozatban az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét az egyes kontroll rendszerelemek bemutatásával készíti el az elvégzett konkrét feladatok bemutatásával.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat részben megszüntették, de a vezetői nyilatkozat a továbbra sem tartalmazta, a kontrollkörnyezet esetében - a szervezeti célok, tervek hogyan teljesültek, - milyen teljesítmény követelményeket határoztak meg, és hogyan működtették a teljesítmény értékelési rendszert, - milyen teljesítmény mutatókat határoztak meg, az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésénél - milyen integritás kockázatokat azonosítottak, - folyamatgazdákat kijelöltek, - intézkedtek-e a kockázatok hatásainak mérséklésére, megszüntetésére, és milyen intézkedéseket hoztak, - csökkent-e kockázati szint, maradványkockázatokat felülvizsgáltak-e, a kontrolltevékenységek értékelésénél - integritás kontrolllokat alakítottak-e ki, - a jogkörgyakorlás szabályszerűségi szempontból megfelelő volt-e, az információs és kommunikációs rendszer értékelésénél - a személyes adatkezelésre vonatkozó tájékoztatókat elkészítették, közzétételükről, elérhetőségükről gondoskodtak, a nyomon követési rendszer (monitoring) értékelésénél - a teljesítmény mutatók alakulásának nyomon követését. A monitoring jelentésben feltárt hiányosságokat megszüntetéséről a 2022. évi vezetői nyilatkozata készítésekor gondoskodik az intézményvezető, és a nyilatkozat tervezetét 2023. február 20. napjáig az Ellenőrzési Osztály részére megküldi.
2.	A Számlarend felülvizsgálatát kezdeményezik, és módosítják az ellenőrzés javaslataival összhangban.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a 2022. március 1. napjától hatályos Számlarendben megszüntették. Elkészítették a számlarendben foglaltakat alátámasztó 2022. március 1. napjától hatályos Bizonylati szabályzatot és Bizonylati albumot.
3.	A Panaszok, közérdekű bejelentések kezeléséről szóló szabályzatot felülvizsgálják, és kiegészítik az ellenőrzés javaslataival.	Az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntették.

Teljesítmények teljesítésének nyomon követése:

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

A szervezeti teljesítménymérés fejlesztést igényel az indikátorok meghatározásában és a vezetői ellenőrzések hatékonyságában.

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

A vezetői ellenőrzések alakulása 2022. évben a szervezeti egység vezetők tájékoztatás alapján:

Szervezeti egységek:	Vezetői ellenőrzések száma
Adóosztály	folyamatba épített vezetői felülvizsgálati kontroll
Címzetes Főjegyző	folyamatos beszámoltatás
Ellátási Osztály	5
Főépítési Osztály	2
Gazdasági Osztály	7
Igazgatási Osztály	2
Jegyzői Kabinet	7
Közterület - felügyelet	13
Kulturális Osztály	2
Polgármesteri Kabinet - kabinetvezető	7
Polgármesteri Kabinet - Pályázati Referatúra	1
Szociális és Köznevelési Osztály	0
Vagyongazdálkodási Osztály	napi/heti megbeszélések, folyamatos beszámoltatás
Városfejlesztési és városüzemeltetési Osztály	2

2022. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (99) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelően a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

Vagyonyilatkozat-tétel teljesítése 2022. évben		
Belső szervezeti egység	Kötelezettek száma (fő)	Teljesítők száma (fő)
Tisztségviselő	2 fő	2 fő
Gazdasági Osztály	3 fő	3 fő
Kulturális Osztály	5 fő	5 fő
Főépítési Osztály	4 fő	4 fő
Polgármesteri Kabinet	12 fő	12 fő
Ellenőrzési Osztály	7 fő	7 fő
Igazgatási Osztály	12 fő	12 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Közterület-felügyelet	8 fő	8 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	9 fő	9 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	11 fő	11 fő
Ellátási Osztály	1 fő	1 fő
Adóosztály	14 fő	14 fő
Jegyzői Kabinet	3 fő	3 fő
Összesen:	99 fő	99 fő

Tárgyevi belső ellenőrzések alapján a feladatok végrehajtásának nyomon követése az alábbiak szerint teljesül:

- A feleslegessé vált eszközök megsemmisítését követően a számviteli nyilvántartásokból, a jogszabályban előírtaknak megfelelően az eszközöket a negyedéves zárlat alkalmával kivezették. Az állományváltozás a II. negyedéves mérlegjelentésben és az éves költségvetési beszámoló, kiegészítő melléklet 15. űrlapján a selejtezések soron bemutatásra került.
- Az iratselejtezés nyomon követése a Levéltári felülvizsgálattal valósult meg. Az iratok megsemmisítésére a hitelesítő záradékkal ellátott selejtezési jegyzőkönyv birtokában került sor
- Az adatfeldolgozásokat követően, az ingatlanvagyon kataszter, az analitikus és a számviteli nyilvántartás egyezőségének biztosítása érdekében, negyedévente és év végén az ingatlanok bruttó értékét felülvizsgálták, egyeztették.
- A követelések befizetésének nyomon követéséről a negyedéves időközi mérlegjelentések során gondoskodtak.
- A részletfizetések engedélyezése a társosztályok hatáskörébe tartozik (szerződések megkötése során, Igazgatási Osztály - határozatok, Szociális és Köznevelési Osztály - határozatok meghozatalával).
- A behajthatatlan követelések törlését követően a számviteli nyilvántartásokból, a jogszabályban előírtaknak megfelelően kivezették. Az állományváltozások az időközi mérlegjelentésekben bemutatásra kerültek.
- Az Adóosztály tekintetében a követeléseket felülvizsgálták, az értékvesztéseket negyedévente elszámolták.
- Az ellenőrzött pályázatról a Pályázatok és projektmenedzsment referatúra a Közgyűlés, valamint a Polgármester részére a megvalósítás alatt lévő projektek között negyedévente beszámolt.
- A MÁK részére a projekt záró szakmai és pénzügyi beszámolója benyújtásra került.
- A megvalósított beruházásról és felújításról a fenntartási időszakban, az Irányító hatóság és közreműködő szervezet felé történő rendszeres jelentések által biztosított az elérni kívánt cél nyomon követése.
- A támogatásban részesülő szervezetek beszámoltatása a felhasználásról pénzügyi és szakmai beszámoló benyújtásával és azok teljeskörű felülvizsgálatával valósult meg.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatásokról a Bizottság részére részletes nyilvántartás formájában számolt be a felülvizsgálatért felelős, ezzel beszámolási kötelezettségének eleget tett.

A nyomon követési rendszer értékelési szempontjai:

- monitoring stratégia megfelelése (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 megfelelése
- 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 (beszámoltási 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 beszámolók, jelentések)	x				
korábbi ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának nyomon követése	x				
vezetői ellenőrzések			x		

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2022. 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.

Egy esetben került sor intézkedési terv végrehajtási határidő hosszabbításra. Az intézkedést hozó vezető kérelmét támogatta a belső ellenőrzési vezető. 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 MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	27	92	111	8	93

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

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

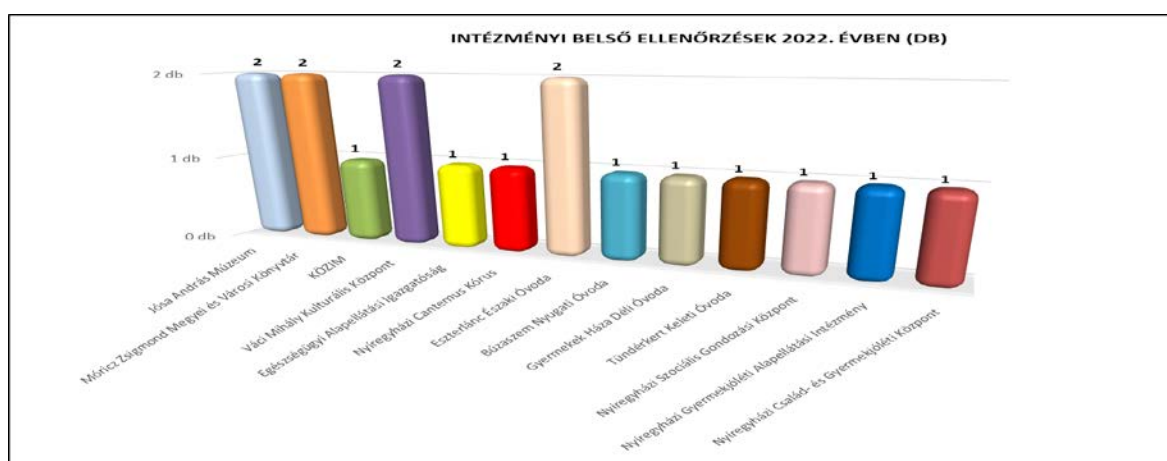
Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak. Minden intézkedési terv tartalmazta a konkrét elvégzendő feladatot, felelőst és határidőt.

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

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.



Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósza András Múzeum
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ
pályázatok elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlánc Északi Óvoda
intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése	teljesítmény	
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tündérkert Keleti Óvoda
tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény
intézményi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ
személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ

Az intézményi belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 165 javaslatot fogalmaztunk meg. Az intézkedések végrehajtásáról az Ellenőrzési Osztály naprakész nyilvántartást vezet. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyiregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK	64	165	124	105	54

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

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

Ellenőrzési javaslatainkkal hozzájárultunk a kontrollrendszer fejlesztéséhez, a szervezeti integritás biztosításához és a szervezeti teljesítmény mérés hatékonyságához.

Tapasztalataink:

- Bizonyosságot szereztünk az egészségügyi szolgálati jogviszonyra válás szabályszerű végrehajtásáról. A dolgozók tájékoztatása, a munkabér megállapítása, nyilatkozatok teljeskörűsége az előírások szerint történt. A munkaköri leírásban a formai módosítások elmaradtak.
- Az intézményi szabályzatok felülvizsgálatánál megállapítást nyert a teljeskörűség és a tartalmi megfelelés. Olyan szabályozó rendszert alakítottak ki az intézmények, amelyek biztosítják a szabályszerű feladatellátást. A korábbi ellenőri javaslatok hasznosultak, beépültek az adatszolgáltatási feladatok és felelősség elemei. Fejlesztendő még a konkrétabb, mérhető cél meghatározás.
- A tárgyi eszközök leltározásának felülvizsgálata igazolta az intézményi, önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodást. Szabályszerű és hiteles nyilvántartások biztosítják a beszámoló mérlegében szereplő befektetett eszközök adatának alátámasztását.
- A szociális ellátás térítési díjának megállapítása, az ellátottak tájékoztatása megfelelően teljesült. Az egyeztető kontrollok terén kisebb módosítás szükséges a Munkamegosztási megállapodásban.
- A pénzkezelés szabályszerű, kontrollált módon történik. A kulcskontrollokat kialakították és megfelelően működtetik. Könyveléstechnikai hiányosságot állapítottunk meg, de az nem hordoz magában szabálytalanságot.
- A helyettesítési díj, pótlék elszámolásának szabályozása a bölcsődei feladatellátásnál módosítást igényel. A munkaidő nyilvántartás nem támasztja alá egyértelműen az elszámolást. A kifizetésre nem a jogszabályi előírások szerint került sor.
- Pályázattal kapcsolatos elszámolások vizsgálatánál a vállalkozási szerződés tartalmi elemei részben feleltek meg a jogszabályi követelményeknek. A cél szerinti felhasználás teljesült. A számviteli elszámolásnál értelmezési problémát azonosítottunk.
- Az intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése három év vonatkozásában elemezte a gazdálkodási és működési adatokat, a járványügyi helyzet hatásait. Megállapítottuk, hogy az intézmények a fenntartói intézkedéseket maradéktalanul végrehajtották, a kialakult külső kockázatokat megfelelően kezelték, alkalmazkodtak a megváltozott helyzethez, ezáltal a zavartalan feladatellátást biztosították.

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 óvodák intézményvezetői elkötelezettségét igazolta, hogy szakmai tanácsadást kértek a teljesítmény mérés megfelelő indikátorainak, stratégiai céltérkép elkészítésének meghatározásához.

A 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 hasonló területeket vizsgált. A jövőben mindenképp a szervezeti célok elérését támogató monitoring stratégiát kell az intézményeknek kialakítani.

Belső kontrollrendszer összesített értékelése 13 intézmény 2022. 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 tűrőhatár meghatározása		x			
intézkedések meghozatala (kockázatkezelésnél)		x			
kockázati események nyomkövetése		x			

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

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

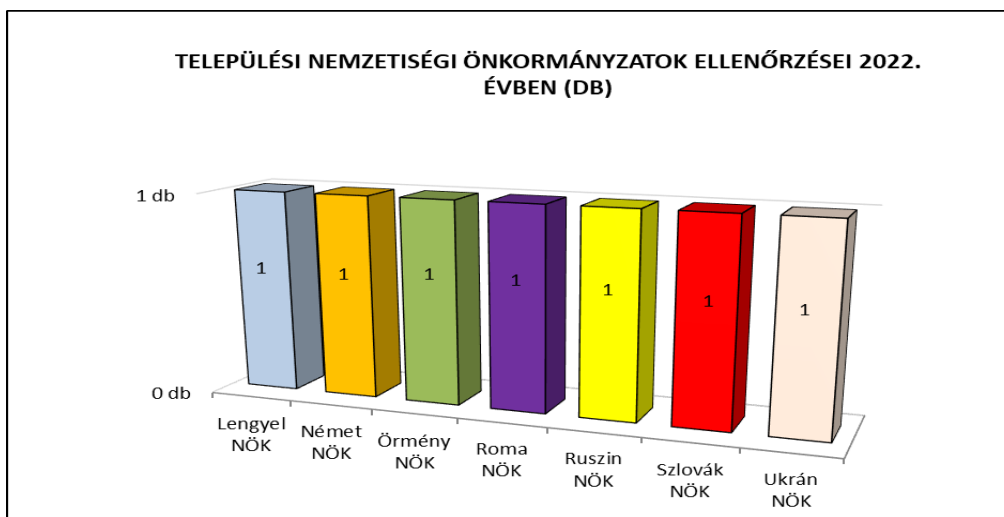
Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
adatkezelési tájékoztatás	x				
adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű igitatása		x			
integritást sértő esemény kezelése, bejelentő védelem	x				
külső/belső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



E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

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

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves összesített ellenőrzési tervének.



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

Ellenőrzés tárgya:

1. Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése

Tapasztalataink:

- Támogatói okiratban rögzített feltételeknek megfelelően, cél szerint használták fel.
- A kiadások minden esetben a támogatás felhasználására meghatározott megvalósítási időszakban merültek fel.
- Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, de még fejlesztést igényel.

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

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

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	13	13	0	100

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

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

A belső ellenőrzés 2022. évi munkája során betöltötte elsődleges funkcióját: támogatta az integritást, fejlesztette az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerét, és bizonyosságot szerzett a szabályszerű feladatellátásról, felhívta a figyelmet a fejlesztendő területekre.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői kontrolltudatossága példa értékű. Sokat tettek a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében. A belső ellenőrzés segítő, fejlesztő tanácsainak, javaslatainak hasznosulása jelentősen nőtt.

Nyíregyháza, 2023. február 14.


Lengyel Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) 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.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Ellátási Osztály</p> <p><u>Közreműködő szervezetek</u></p> <p>Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Igazgatási Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 18 nap</p>	2021. év	<p><u>Tárgya:</u> Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése</p> <p><u>Célja:</u> megbizonyosodni a selejtezési eljárás szabályszerű lebonyolításáról, valamint a hasznosítás vagy megsemmisítés indokoltságáról. Meggyőződni arról, hogy az önkormányzati- és hivatali vagyon védelme biztosított; a kiselejtezett informatikai eszközök esetében a személyes adatok törlése az előírásoknak megfelelően történt.</p> <p><u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>A feleslegessé vált eszközök hasznosítása és selejtezése eljárásrendjének felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a folyamathoz kapcsolódó célkitűzéseket rögzítették, az általános tartalmi követelményeknek a szabályzat megfelel, a szabályzatban a személyes adatok törlésének az adatbiztonsági előírásait rögzítették.</p> <p>A selejtezés, megsemmisítés indokoltságának alátámasztásához az alábbiak kerültek felülvizsgálatra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selejtezési és értékesítési utasításban az integritás kontrollok kialakítása: selejtezés időpontja támogatja a leltározás szabályszerű lefolytatását, selejtezésben résztvevőket kijelölték, - a selejtezés kezdeményezése szabályszerű volt, a feleslegessé vált eszközök jegyzékén szereplő eszközök beazonosíthatóak voltak, selejtezésre kijelölt eszközök selejtezésének indokoltsága alátámasztott volt, - műszaki berendezésekre vonatkozó műszaki szakvélemény felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a megsemmisített és a Hulladékkezelő részére leadott eszközök megsemmisítése indokolt volt-e, - az informatikai eszközökön elvégzett adattörlésre vonatkozó nyilatkozat és kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata annak érdekében, hogy az ellenőrzött szervezeti egység meggyőződött-e az adatok végleges, visszaállíthatatlan módon történő törléséről, megtett-e mindent a személyes adatok biztonsága érdekében, - a részletező nyilvántartásban és a főkönyvi nyilvántartásban az eszközök kivezetésének az ellenőrzése, a társosztályok közötti egyeztető kontroll értékelése. <p>Az iratselejtezés végrehajtásának értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Levéltár részére megküldött iratjegyzék felülvizsgálata arra irányult, hogy az iratkezelésért felelős vezető hagyta-e jóvá az iratselejtezt, szabályzatban előírt határidőket betartották, a Levéltár hozzájárulásával hajtották végre az iratok megsemmisítését, maradandó értékű irat nem került-e megsemmisítésre, - megsemmisítési jegyzőkönyv felülvizsgálata adatvédelmi és adatbiztonsági szempontból, és az iratmegsemmisítés nyomkövetése céljából. <p>A rendszerelemek értékelése az ellenőrzés tárgyában.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyeliné Petris Erika</p>
2.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Gazdasági Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</p>	2019 - 2021.	<p><u>Tárgya:</u> Hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021)</p> <p><u>Célja:</u> megbizonyosodni a követeléskezelés hatékonyságáról, teljes körűségéről és szabályszerűségéről, valamint az értékelési szabályzat szerinti minősítések végrehajtásáról</p> <p><u>Típusa:</u> Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p><u>Módszere:</u></p> <p>A hátralékokkal, kintlévőségekkel kapcsolatos folyamatokat szabályozó eljárásrendek (Szervezeti és Működési Szabályzat, Ügyrend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Számiarend, Leltározási és leltárkészítési Szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal), és a munkaköri leírások felülvizsgálata a feladatok, felelősök és határidők meghatározása tekintetében.</p> <p>A követelések állomány alakulásának vizsgálata 2019 - 2021 években:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Önkormányzat tulajdonában lévő nem lakás célú ingatlanok bérleti díj és rezszi, - a közvetített szolgáltatások, és a - a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjainak - a területbérleti díjak, - a vagyonkezelési díjak, - a köztetetés, - a bérlakás vételárak, - az ifjúsági kölcsönök, - a munkáltatói kölcsönök, - a NYIRVV NLC bérleti díjainak, lakbéreinek, karbantartási díjainak tekintetében. <p>Az iparüzési adó, az idegenforgalmi adó, pótlék, talajterhelési díj, különféle bírságok követelés állományának alakulásának vizsgálata 2019 - 2021. években.</p> <p>A hátralékok hatékony behajtása érdekében egyenlegközlő levelek, fizetési felszólítások kiküldésének vizsgálata. Értékesztések elszámolásának ellenőrzése.</p> <p>2020. évben a COVID-19 pandémiás járvány hátrányos hatásainak kezelése érdekében tett intézkedések hatásainak vizsgálata, díjkezdmények biztosítása.</p> <p>A kontrollrendszer öt elemének értékelése az ellenőrzés tárgyában.</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyeliné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (II.30.) 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 Vagyongazdálkodási Osztály helyszíni ell.: 1 fő x 25 nap	2021. év és aktuális időszak	Tárgya: A Földhivatali ingatlannyilvántartás és az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter egyezőségének felülvizsgálata Célja: Annak megállapítása, hogy a Földhivatal által megküldött ingatlannyilvántartási adatokból a hiányzó kataszteri adatokat teljes körűen felvezették-e az önkormányzati ingatlan-nyilvántartásba. Biztosították-e az egyezőséget. Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Az Önkormányzati ingatlanvagyon kataszter Földhivatali ingatlannyilvántartással való egyezőségének biztosítása érdekében a belső szabályozás (Szervezeti Működési Szabályzat, ingatlanvagyon kataszter vezetés rendje, Ügyrend) felülvizsgálata: - kijelölték-e a felelősöket az egyeztetési és rögzítési feladatok tekintetében, - a felelősöknek volt-e felhatalmazása a feladat elvégzésére, - biztosították-e a hozzáférési jogosultságot a kataszteri adatok egyeztetéséhez és a rögzítéséhez, - az ellenőrzési nyomvonalban azonosították-e a Földhivatali ingatlannyilvántartással való egyezés biztosítása érdekében folyamatot, kontrolltevékenységet. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásának a földhivatali ingatlannyilvántartással való egyezőségének vizsgálata: - az ingatlanok helyrajzi számának tételes egyeztetése a földhivatali ingatlannyilvántartásban szereplő adatokkal, - az elvégzett egyeztetések dokumentumainak felülvizsgálata, a feltárt eltérések dokumentálásának, a tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi nyilvántartás közötti eltérésekről teljesített adatszolgáltatások vizsgálata, - egyeztetés a főkönyvi nyilvántartással, - egyeztetés az analitikus nyilvántartással, - egyeztetés a vagyonkimutatással, - az ingatlanvagyon kataszter vagyonrendeletnek való megfelelésének, az ingatlanok forgalomképesség szerinti besorolásának vizsgálata, egyeztetése a főkönyvi és az analitikus nyilvántartással, A kontrollrendszer működésének értékelése.	Belső ellenőr: Tőkés Ibolya Koordináló: Lengyelné Petris Erika
I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
4.	Közüntézményeket Működtető Központ helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap	2021. év	Tárgya: A közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelésének értékelése Célja: Meggyőződni arról, hogy a belső szabályzatban egyértelműen meghatározták a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint a bejelentő védelmi rendszert kialakították. Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: A közétkeztetéssel kapcsolatosan beérkező panaszkezelési szabályozás megfelelésének vizsgálata, egyértelműen meghatározták-e a bejelentés módját, formáját és részletes eljárásrendjét, valamint a bejelentő védelmi rendszert kialakították-e. A Panaszkezelési eljárásrend felülvizsgálata az alábbi szempontok szerint: - az általános formai és tartalmi követelményeknek, a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, - a panasz elbírálásának, a kivizsgálásnak, a tájékoztatásnak, a panasz megválaszolásának a szabályozása, - a felelősségre vonás eljárási szabályainak meghatározása, - a bejelentés minősítésének szabályozottsága, a bejelentések nyilvántartásának meghatározása, - a bejelentő és a bejelentett személyes adatainak kezelésére, védelmére vonatkozó előírások, - az eljárásrendhez csatolt iratminták (bejelentő űrlap, hozzájáruló nyilatkozat) felülvizsgálata. A feladatok és a felelősök egyértelmű, részletesen, számonkérhető módon való meghatározásának ellenőrzése. A panaszkezelés gyakorlati lebonyolításának vizsgálata, a 2021. évben az összes beérkezett panasz bejelentésből mintavételese kiválasztott ügyiratok esetében, az alábbi szempontok szerint: - a panasz benyújtásának módja (szóban, írásban postai úton, vagy e-mailben), - a panaszok kivizsgálása, határidő betartása a jogszabályi előírásoknak, eljárásrendnek megfelelő-e, - a panaszok kezelése során gondoskodtak-e a szükséges intézkedések megtételéről, - a panaszbejelentő védelmi rendszert kialakították-e, - a beérkezett panaszok nyilvántartása beazonosítható, visszakereshető módon történik-e, - az ügyiratba való betekintés az arra jogosult személy által történt-e, - a panasz kivizsgálásáról bejelentő tájékoztatása megtörtént-e. A kontrollrendszer öt elemének értékelése a panaszkezeléssel kapcsolatban.	Belső ellenőr: Géllákné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika

hgh

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőr)
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
5.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra <i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i>	2021. év	<p>Tárgya: Közbeszerzések lebonyolításának ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás a jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően került lebonyolításra, az azonosított kockázatok elkerülése érdekében megfelelő kontrollokat alakítottak ki és eleget tettek a közzétételi kötelezettségnek.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata, biztosított-e az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának. A Közbeszerzési szabályzat, az Ügyrend, a Szervezeti Működési Szabályzat, az ellenőrzési nyomvonal és a munkaköri leírások felülvizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a közbeszerzési eljárás egyes folyamataiban a felelősök kijelölése, kontrolltevékenységek meghatározása, - a közbeszerzési eljárások dokumentálási rendjének meghatározása, - az elektronikus közbeszerzési rendszer (EKR) használatára vonatkozó előírások meghatározása, hozzáférési jogosultságok, - a kiadmányozási rend szerint kik jogosultak kötelezettségvállalásra, kiadmányozásra. <p>A feladatok és a hatáskörök vizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Bíráló Bizottság, - a Felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó - a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság tekintetében. <p>Az integrált kockázatkezelés vizsgálata, a közbeszerzéssel kapcsolatban azonosított kockázati tényezők, és s kockák értékelésének vizsgálata.</p> <p>A TOP-6.1.4.-16-NY1-2017-00005 azonosított számú projekt keretében lebonyolított közbeszerzési eljárás jogszabályi előírásoknak és belső eljárásrendnek való megfelelésének vizsgálata, a határidők betartása. A közbeszerzési eljárás lebonyolítása során a kontrolltevékenységek működésének értékelése. Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, a közérdekű adatok közzététele, a gazdasági szereplőkkel és a társosztályokkal való kapcsolattartás, adatszolgáltatások teljesítése.</p> <p>A nyomon követési rendszer (monitoring) vizsgálata, a maradványkockázatok utólagos felülvizsgálata, értékelése, a belső-, külső ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések teljesítése, az éves közbeszerzési terv teljesítésének felülvizsgálata.</p>	<p>Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
6.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet - Sport Referatúra <i>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i>	2021. év	<p>Tárgya: 2021. évi Kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a támogatási összeget a szerződés szerinti célra használták fel, a felhasználásról az előírtak szerinti határidőben és módon számoltak el</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A 2021. évi költségvetésről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 3/2021 (II.9.) önkormányzati rendeletben a Sport célfeladatok támogatására biztosított keretösszegekből a 2021. évi kiemelkedő sportrendezvények támogatására elkülönített összeg felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Mintavételeken kiválasztott legmagasabb támogatási összegben részesülő szervezetek ellenőrzése az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a benyújtott 12 pályázat tartalmi és formai megfelelősége, hiánypótlások teljesítése, a pályatok elbírálásának szabályszerűsége, a határidők betartása, az előterjesztés benyújtása, - a támogatások felhasználásához kapcsolódó 2 szerződés vizsgálata, - támogatási összegek kiutalásának és cél szerinti felhasználásának ellenőrzése, a kiválasztott 2 támogatott szervezet esetében, a 4 + 3 számla és a hozzájuk kapcsolódó dokumentumok (bankkivonat, szerződés...stb.) tételes vizsgálatával, rendeltetészerűen használták-e fel az összeget, a számviteli és pénzügyi szabályokat betartották-e, hitelesítési záradékkal ellátták-e, - a benyújtott szakmai beszámolók, elszámolások és nyilatkozatok meglétének, tartalmi megfelelőségének vizsgálata, a beszámolási kötelezettség határidőre történő teljesítése, bizottsági jóváhagyása. <p>A kontrollrendszer értékelése a pályázati eljárásra vonatkozóan a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében.</p>	<p>Belső ellenőr: Géllákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

BA

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal</p> <p>Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra</p> <p><u>Közreműködő szervezeti egységek</u></p> <p>Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 11 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Nyíregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése - TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Célja: Meggyőződni a pályázati forrás felhasználásának szabályszerűségéről, a több szervezeti egységet érintő integritás ellenőrzéséről.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>TOP-7.1.1-H-ERFA-2018-00026. számú projekttel kapcsolatos nyilatkozatok, támogatási kérelem teljes körűségének, tartalmi megfelelőségének, a pályázati felhívás, valamint a jogszabályi előírások szerinti határidők betartása ellenőrzése. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás jogszabályi előírásoknak és belső eljárásrendek való megfelelőségének vizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az ajánlattételi felhívás elfogadásának szabályszerűsége, tartalmi és formai megfelelősége, - a beérkezett 8 ajánlat, írásbeli szakvélemény, Bírálati lap, valamint a beérkezett ajánlatok elbírálásáról készült Jegyzőkönyv ellenőrzése, - a Bíráló Bizottsági döntés jóváhagyásának, az eljárás eredményéről szóló tájékoztatót EKR-be való rögzítésének megfelelősége, a határidők betartása, - a vállalkozási szerződés tartalmi és formai megfelelőségének, a szerződés módosítások Kbt. rendelkezéseinek való megfelelőségének vizsgálata. <p>A projekt megvalósításának vizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a támogatás felhasználása a támogatói okiratban foglaltaknak, a pályázati célnak megfelelően történt-e, betartották-e a határidőket a támogatási összeg felhasználására, - a befogadott és elszámolásra benyújtott dokumentumok, számlák, bizonylatok vizsgálata, a számlák tartalma összhangban van a szerződésben rögzítettekkel, teljesítés igazolása, záradékolás, - a szakmai és pénzügyi beszámolók, mérőföldkövek, hiánypótlások és a Támogatási szerződések módosításának vizsgálata, - a projekt lebonyolításában részt vevők vonatkozásában a munkaköri leírások, megbízási szerződések, valamint a juttatások (belsőszámolás, célfeladat) kifizetésével kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése, - a támogatás és a felhasználás számviteli nyilvántartásának megfelelősége, - az aktiválások, műszaki átadás-átvétel, az analitikus nyilvántartásba vételezés szabályszerűsége, határidők betartása, - az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelősége. <p>A kontrollrendszer működésének értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Halczákné Kéri Enikő</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
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.	<p>6 gazdasági társaság</p> <p>Nyíregyházi-Sóstógyógyfürdők Zrt. Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft. Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. Nyírtávhó Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Vezetői nyilatkozatok megfelelőségi vizsgálata</p> <p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a vezetői nyilatkozat összhangban áll a társaságnál kialakított belső kontrollrendszer 2021. évi állapotával és a belső ellenőrzési vezető értékelésével, valamint, hogy a megfelelési tanácsadó kellő részletettségben készítette-e elő a Társaság vezetője részére a nyilatkozatot.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A vezetői nyilatkozattal kapcsolatos integritás ellenőrzés kialakításának értékelése a belső eljárásrendekben (SZMSZ, Ellenőrzési nyomvonal, megfelelésért felelős munkaköri leírása vagy megbízási szerződése). Megfelelési/Compliance szabályzat felülvizsgálata a gazdasági társaságnál (egy cég a megfelelési tevékenységre vonatkozó önálló szabályzatot nem készített). A hazai irányelvek szerinti compliance programmal a cégek nem rendelkeznek, elkészítése fejlesztendő terület mind a hat cég esetében.</p> <p>A vezetői nyilatkozat megfelelőségének értékelése, beszámoló jelentésekkel való összhangja az alábbi szempontok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vezetői nyilatkozatok felülvizsgálata arra irányult, hogy az első számú vezető a belső kontrollrendszer öt elemét a hazai irányelvek figyelembevételével értékelte, és a nyilatkozat összhangban áll a Társaságnál kialakított belső kontrollrendszer állapotával, ennek megállapításához: - a belső ellenőrzési vezetők Éves ellenőrzési jelentését vetették össze a vezetői nyilatkozatokkal, mind a hat gazdasági társaság esetében, - valamint a megfelelési tanácsadók éves jelentését hasonlítottuk össze a nyilatkozatok tartalmával. <p>Értékelésre került a vezetői nyilatkozatok formai és tartalmi megfelelősége: a nyilatkozat részeként elkészítették-e a fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési tervet, működött-e a tulajdonosi kontroll és a nyomonkövetés, vagyis a FEB véleményezte-e a nyilatkozatot, azt követően tájékoztatásképpen megküldték-e a tulajdonosi jogkörgyakorló részére.</p> <p>A megfelelési tevékenységgel és a vezetői nyilatkozattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

33/1

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	1 gazdasági társaság NYSŰ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. helyszíni ell.: 1 fő x 19 nap	2021. év és 2022. aktuális időszak	Tárgya: Mérleglátásmozgó leltárak megfelelőségének vizsgálata Célja: Annak megállapítása, hogy a beszámoló mérlegének adatai valós információkon alapulnak; a leltárak formailag és tartalmilag a számviteli követelményeknek megfelelnek; a leltározás folyamata szabályozott és a gyakorlat összhangban áll a belső szabályozással; a leltárkiértékelések eredményét a számviteli nyilvántartásokon a mérlegkészítés időpontjáig átvezették. Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: A Társaság, leltározást támogató szabályzatainak értékelése a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével felállított megfelelőségi kritériumok alapján. A Leltározási szabályzat felülvizsgálata abból a szempontból, hogy a szabályszerű leltározás feltételeit biztosítja, leltározással kapcsolatos szervezeti célkitűzéseket tartalmaz. Az Atlétika Centrum és a Városi Uszoda vagyonelemeinek átadására vonatkozó - Önkormányzat és a Társaság között létrejött - üzemeltetési megállapodás és szerződés felülvizsgálata. Az üzemeltetésre átvett vagyonelemek 0-s számlaosztályban való nyilvántartásának ellenőrzése. Leltározási eljárás felülvizsgálata az alábbi szempontok alapján: - leltározásban résztvevők megbízása, kiterjed-e valamennyi mérlegképes leltározására, - leltározási utasítás és ütemterv ellenőrzése, az eszközök és források teljes körét érintően készítették-e el, - mérleglátásmozgó bizonylatok tételes felülvizsgálata, a leltározás bizonylatainak egyeztetése a számviteli nyilvántartások adataival, - főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás egyeztetése, fennáll-e az egyezőség a számviteli nyilvántartások között, a mérlegben szereplő adatok valóság, - az üzemeltetésre átvett, Városi Uszoda vagyonelemei leltározási bizonylatainak a felülvizsgálata, - az üzemeltetésre átvett, Atlétika Centrum eszközei aktiválási, nyilvántartásba vételi bizonylatainak felülvizsgálata, a Tulajdonos és a Társaság közötti kontrolltevékenységek minősítése. A leltározási folyamattal kapcsolatos kontrollrendszer értékelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
15-16.	2 gazdasági társaság Nyírségvíz Nyíregyháza és Térsége- Vízfűtési és Csatornamű Zrt. Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. helyszíni ell.: 1 fő x 16 nap	2021. év	Tárgya: Stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése Célja: Annak megállapítása, hogy a társaság eleget tett-e a tulajdonos felé a beszámolási kötelezettségének, valamint a teljesítmény mérés megfelelőségének értékelése. Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: A stratégiai menedzsment folyamat kialakításának értékelése az alábbi szempontok szerint: - az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata annak érdekében, hogy a stratégiai menedzsment folyamattal kiegészült-e, - stratégiai koncepciók értékelése mindkét cég esetében, fő értékelési szempont, hogy a szervezet hosszú távú célkitűzései összhangban vannak a Tulajdonos stratégiai céljaival, - céltérkép felülvizsgálata az egyik cég esetében (az ellenőrzött másik szervezet, céltérképet nem készített) annak érdekében, hogy a célok elérését támogató feladatokhoz rögzítették-e a célérkezési feltételeket, - céltérkép, üzleti terv felülvizsgálata, kialakították-e a mutatórendszer, a mérőszámok lefedik-e a Társaság teljes tevékenységét, meghatározták-e az elérni kívánt célt, - éves beszámoló, adatszolgáltatás felülvizsgálata, elvégezték-e a teljesítménymérést, a mért eredmény összehasonlítható-e az elérni kívánt célértékkel, ezáltal értékelhető-e az adott folyamat teljesítménye, - a Tulajdonos felé történő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését az átvétel igazolása alapján ellenőriztük, a tulajdonosi nyomkövetés érvényesülését fentiek alapján értékeltük. A stratégiai menedzsment folyamattal kapcsolatosan kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika

15/16

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

I/5. SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEK					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
17-19.	<p>3 intézmény</p> <p>Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény Nyíregyházi Cantemus Kórus Nyíregyházi Szociális Szolgáltató Központ</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 2 nap</p>	2022. január 31-ei állapot	<p>Tárgya: Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslataira hozott polgármesteri intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a polgármester által elkészített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Állami Számvevőszék értékelési szempontjainak, helyénvalósági kritériumainak megfelelően végrehajtották.</p> <p>Típusa: Soron kívüli ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Felülvizsgálatra került Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere által elkészített intézkedési tervben meghatározott határidők betartása.</p> <p>Az intézményvezetők által elkészített intézkedési tervek, és a polgármester részére megküldött, a feladatok végrehajtására vonatkozó beszámoló összevetése annak érdekében, hogy valamennyi vállalt feladat végrehajtásra került.</p> <p>Az intézkedéssel és a hiányosságok pótlásával érintett dokumentumok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vezetői nyilatkozat, számlarend, beszerzések szabályzata, közérdekű bejelentések és panaszok eljárásrendje, ajándékok elfogadásának szabályzata (1. intézmény), - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (2. intézmény), - SZMSZ, közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendje, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (3. intézmény), <p>tételes ellenőrzésére került sor, melyből megállapításra került, hogy az Állami Számvevőszék integritást erősítő javaslatai hasznosultak-e, az elkészített vagy kiegészített dokumentumok megfelelnek-e a Számvevőszék helyénvalósági kritériumainak.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

63

II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
1-3.	<p>3 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ</p> <p>helyszíni ell.: 31 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Intézményi szabályzatok felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni a kialakított belső szabályozó rendszer megfelelőségéről, a belső szabályzatok folyamatszemléletű elkészítéséről, az integritás szemlélet érvényesüléséről.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az intézmények megfelelő működtetése érdekében kialakított szabályozó rendszer teljeskörűségének, hatályosságának vizsgálata, valamennyi szabályzat tételes felülvizsgálatával:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a működés szabályszerű kereteit biztosító szabályzatok (SZMSZ, Ügyrend, Munkaterv...stb.), - a gazdálkodásra irányuló szabályzatok (számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend...stb.), - a személyügyi és munkaügyi szabályozást biztosító szabályzatok (cafeteria, munkába járás, ügyeleti rend, otthoni munkavégzés elrendelésére vonatkozó szabályzat, munkakör átadás-átvétel ...stb.), - az intézményi integritást erősítő szabályzatok (beszerzési, közbeszerzési, összeférhetlenségi szabályzatok, ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata ...stb.), - a belső kontrollrendszer működését biztosító eljárásrendek (integrált kockázatkezelési szabályzat, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje... stb.), - az üzemeltetést biztosító szabályzatok (gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzata, kiküldetési szabályzat ...stb.), - a biztonságot szolgáló szabályzatok (munkavédelmi, tűzvédelmi, informatikai, biztonsági szabályzatok, munkaruha és egyéni védőeszköz juttatás belső rendje ...stb.), - egyéb, a jogszabályokban meghatározott szabályzatok (iratkezelési, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, kamerás megfigyelőrendszer alkalmazásának adatvédelmi szabályzata ...stb.). <p>A szabályzatok általános formai követelményeknek való megfelelőségének, valamint a tartalmi megfelelőségének ellenőrzése.</p> <p>Mintavételesen kiválasztott főfolyamatok vonatkozásában annak vizsgálata, hogy a szabályzatban, ellenőrzési nyomvonalban és munkaköri leírásokban biztosított-e az összhang a feladatellátás és kontrolltevékenységek tekintetében.</p> <p>A kontrollrendszer értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
4-7.	<p>4 Intézmény</p> <p>Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár Váci Mihály Kulturális Központ Eszterlanc Északi Óvoda</p> <p>helyszíni ell.: 79 nap</p>	2019 - 2021. év	<p>Tárgya: Intézményi feladatellátás teljesítményének ellenőrzése.</p> <p>Célja: Értékelni az intézmény szervezeti céljainak teljesítését három év vonatkozásában; elemezni a járványügyi helyzet hatását a feladatellátásban és a bevételek/kiadások alakulásában.</p> <p>Típusa: Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az intézmények belső szabályzatainak (Stratégiai Terv, Munkaterv, 2019 - 2021.évi szakmai beszámoló, Pandémiás terv) vizsgálata, a stratégiai és szervezeti célok egyértelműen meghatározása tekintetében.</p> <p>A 2019-2021. évek terv-tény adatok összehasonlítása, eltérések elemzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a hazai és uniós forrásból származó pályázatok megvalósulásának vizsgálata, - az intézmények virtuális-, online térben történő megjelenésének, a nagyközönség felé az internetes kapcsolattartási lehetőségek kialakításának, működtetésének vizsgálata, - a bevételek (költségvetési és finanszírozási bevételek), valamint a kiadások (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, dologi kiadások, működési kiadások és beruházások) alakulásának költségnemenkénti tételes vizsgálatával 2019-2021. években, - a beruházások megvalósításának alakulása (új raktárhelyiségek kialakítása, számítógépek, szoftverek beszerzése, digitális fotótár kialakítása, saját adatbázis (EMIR) fejlesztése, a múzeum energetikai korszerűsítése pályázati források segítségével), - az átlagos, engedélyezett dolgozói létszám járványügyi helyzetben való alakulásának és összetételének vizsgálatával 2019 - 2021. években, az intézmény folyamatos működését biztosítani tudták-e, - a 2019-2021. években végrehajtott előirányzat módosítások vizsgálata. <p>Az intézmény erősségeinek, gyengeségeinek, lehetőségeinek és veszélyeinek elemzése SWOT analízissel.</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatosan a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Halcsákné Kéri Enikő Tóth Éva Ilona</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Asd

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
8.	<p>1 Intézmény</p> <p>Közintézményeket Működtető Központ</p> <p>helyszíni ell.: 10 nap</p>	2021. év aktuális időszaka	<p>Tárgya: Étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Felülvizsgálni a kedvezményekhez kapcsolódó belső szabályozó rendszert, valamint annak gyakorlatban történő érvényesítését.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények érvényesítéséről szóló belső szabályozás (az étkeztetés megszervezésének eljárásrendje, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés tekintetében, valamint a feladatok, felelősök és határidők meghatározása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételére jogosító dokumentumok befogadásának, rögzítésének, nyilvántartásának rendje, az adatszolgáltatás és a hozzáférési jogosultságok szabályozása, - az étkezési térítési díj kedvezmények dokumentálásának szabályszerűsége, a jogosultságot bizonyító dokumentumok, az étkezés igényléséhez alkalmazott nyilatkozatok jogszabályi megfelelése. <p>Az étkezési kedvezményre jogosító dokumentumok (nyilatkozatok, igazolások ...stb.) nyilvántartásának vizsgálata, 2021. április és október hónapokban egy alapfokú és egy középfokú oktatási intézményben, az iskolai ingyenes és kedvezményes, valamint a középiskolai kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a benyújtott dokumentumok alapján az étkezési kedvezményekre való jogosultságok érvényességi idejének felülvizsgálata, - az étkezési kedvezmény elszámolás, a számlázás megfelelésének, szabályszerűségének, megalapozottságának felülvizsgálata, <p>A kontrollrendszer működésének értékelése, az étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségéhez kapcsolódóan.</p>	<p>Belső ellenőr: Tökés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
9.	<p>1 Intézmény</p> <p>Váci Mihály Kulturális Központ</p> <p>helyszíni ell.: 4 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Pályázatok elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Célja: A kapott pályázati forrás szabályszerű és cél szerinti felhasználásának felülvizsgálata, valamint a pályázathoz kapcsolódó elszámolások és nyilvántartások megfelelésének értékelése.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A Krúdy Gyula Art Mozi infrastrukturális fejlesztése 2021. évi pályázat elszámolásának ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a benyújtott pályázat dokumentumainak, a benyújtási határidő betartásának, a pályázattal kapcsolatos nyilatkozatok, dokumentumok megfelelésének felülvizsgálata, - a támogatási szerződés megkötésének szabályszerűsége, a jogszabályban, pályázati felhívásban előírt határidők betartása, a pályázati dokumentáció teljeskörű rendelkezésre állása, - a beszerzés dokumentumainak tételes ellenőrzése (árajánlat kérés, árajánlatok, döntési jegyzőkönyv, szerződés, nyilatkozatok), az ajánlattevők tájékoztatási kötelezettségének teljesítése, - a támogatási összeg cél szerinti felhasználásának és a kapcsolódó bizonylatok szabályszerű könyvelésének felülvizsgálata, - a teljesítés dokumentumainak, a számláknak az ellenőrzése, - a pályázat költségvetésében történt módosítások, a mérföldkövek, időközi pénzügyi elszámolások és szakmai beszámolók felülvizsgálata, - a pályázati szintű elkülönített bankszámla, számviteli nyilvántartás vezetésének ellenőrzése, - a beruházás bekerülési értékének szabályszerű meghatározása, - a beruházás aktiválásának, üzembe helyezésének, állományba vételi dokumentumainak az ellenőrzése, a határidők betartása, - értékcsökkenés megállapításának (leírási kulcs) megfelelése, az értékcsökkenés elszámolásának szabályszerűsége, - az elkülönített főkönyv és tárgyi eszköz analitika egyezőségének vizsgálata, - a pályázat gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás) az intézményi szabályozásnak és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően történt-e. <p>A kontrollrendszer öt elemének értékelése a pályázatokkal kapcsolatos tevékenységek tekintetében.</p>	<p>Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Lengyel

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10.	1 Intézmény Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság helyszíni ell.: 20 nap	2021. év	Tárgya: A közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok felülvizsgálata. Célja: Felülvizsgálni, hogy az egészségügyi szolgálati jogviszonyra történő módosítás miatti változásokat a személyügyi és munkaügyi dokumentumokon a jogszabály által előírtak szerinti módon és határidőben hajtották végre. Típusa: Szabályszerűégi ellenőrzés	Módszere: Az egészségügyi szolgálati jogviszony létrehozásával kapcsolatos jogszabály által előírt, elvégzett feladatok és határidők felülvizsgálata, az alábbi szempontok szerint: - a munkavállalók tájékoztatásának módja, annak dokumentáltsága, a tájékoztató tartalmi megfelelése, teljeskörűsége, a jogszabályi határidő betartása, - a munkaszerződések jogszabály által előírt tartalmi megfelelése, a munkaszerződés megkötésére vonatkozó határidő betartása, munkaköri leírások elkészítése, - új egészségügyi szolgálati jogviszony létesítése, a jogviszonyban álló személyek munkaköri besorolása, az illetmény meghatározása, az illetményen felül járó további díjak feltételei, mértékük meghatározása, - a személyes közreműködő igénybevételek engedélyezésére, valamint a további jogviszony engedélyezésére vonatkozó előírások betartása, vonatkozó szabályok betartása, - a szabadság megállapítása jogszabályi megfelelése, az esedékes időarányos szabadság elszámolása, a cafeteria teljesítése, kifizetése, - a munkáltató írásbeli értékelésének (minősítés) jogszabályi megfelelése, határidő betartása, - a jogviszony megszűnésével kapcsolatos, jogszabály által előírt igazolások kiadása a foglalkoztatottak részére. A kontrollrendszer működésének értékelése a vizsgálat tárgyával kapcsolatban.	Belső ellenőr: Gél-ákné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika
11.	1 Intézmény Nyíregyházi Cantemus Kórus helyszíni ell.: 10 nap	2021. év	Tárgya: Pénzkezelés ellenőrzése Célja: Ellenőrizni a pénzkezelés szabályozási rendszerét, valamint a pénzforgalom szabályos lebonyolítását, elszámolások jogszerűségét. Típusa: Szabályszerűégi-pénzügyi ellenőrzés	Módszere: A pénzkezeléssel kapcsolatosan - a házipénztár kezelés szabályszerűségének vizsgálata (a Pénzkezelési Szabályzat és a gyakorlat összehasonlítása), a pénzforgalom, a pénzkezelés, a pénzmozgások a vizsgált bizonylatok, banki kivonatok, nyilvántartások, elvégzett pénztárrovnacs dokumentálásának ellenőrzése, - a feladatok meghatározása és felelősök kijelölése, a belső szabályozás és a munkaköri leírások közötti összhang ellenőrzése, - a pénzbeszedő helyre kiadott előlegek szabályszerű kezelésének vizsgálata, - a készpénzfizetési igény, valamint a számlák átutalásához szükséges pénzigények a munkamegosztási megállapodás szerinti határidőben történt-e, - a készpénzben történő ki- és befizetések jogcímeinek vizsgálata (pl. rendezvények jegyelszámolásainak elvégzése, bevételezése a házipénztárba), - a készpénzmozgás időrendiségének vizsgálata, - az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartásának, a határidők betartásának ellenőrzése, - alátámasztották-e a számviteli bizonylatok a gazdasági események jogosságát, - a könyvelés helyességének ellenőrzése, megfelelő főkönyvi számra végezték a rögzítést, az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alapján végezték a könyvelést, - a bankszámlára történő befizetések, az átutalásos számlák fizetési határidőn belül történő teljesítésének vizsgálata, - a reprezentációs kiadások nyilvántartásának, MÁK felé történő feladásának ellenőrzése, - a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése. A kontrollrendszer értékelése a pénzkezelés megfelelésének biztosítása tekintetében.	Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella Koordináló: Lengyelné Petris Erika

62

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
12 - 15.	<p>4 Intézmény</p> <p><i>Eszterlánc Északi Óvoda Gyermekek Háza Déli Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda Tündérkert Keleti Óvoda</i></p> <p>helyszíni ell.: 27 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata</p> <p>Célja: Bizonyosságot szerezni arról, hogy a mennyiségi leltárfelvétel lebonyolítása, dokumentálása, leltárkiértékelése szabályszerű és megbízható információkat ad a mérleg alátámasztáshoz, biztosítva az intézményi vagyon valódiságát.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az év végi mennyiségi leltárfelvétel dokumentumainak tételes felülvizsgálata a székhely intézmény, a tagintézmények és a telephelyek tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tárgyi eszköz leltározás megszervezése, előkészítése (leltározási utasítás, ütemterv, megbízólevelek), - leltározás lebonyolítása, mennyiségi leltározás végrehajtása, teljeskörűsége (leltárfelvételi ívek, egyeztető leltárak, személyi leltárak), - az önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagy ingyenes használatra átvett eszközök leltározásának lebonyolítása, - a leltárellenőr által végzett feladatok dokumentálása, - az eltérések okainak megállapítása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltárértékelések elszámolása, indokolása, rendezése, felelősség megállapítása, - a leltárkiértékelések szabályszerűsége, határidőre történő végrehajtása, dokumentálása leltárkiértékelés, leltár zárt jegyzőkönyv. <p>A kontrollrendszer működésének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A kialakított kontrollkörnyezet megfelelőségének, a feladat és felelősségi körök meghatározásának értékelése a vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások és az ellenőrzési nyomvonal alapján. A szervezeti célok teljesülésének értékelése. - Az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, a kockázati leltár, a kockázati univerzum, kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása tekintetében. - A kontrolltevékenységek működésének értékelése. - Az információs és kommunikációs rendszer vizsgálata, adatszolgáltatások és a dokumentáltság értékelése. - A nyomon követési (monitoring) rendszer vizsgálata, az ellenőrzés tárgyában a korábbi ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának felülvizsgálata. 	<p>Belső ellenőr: Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Leánygelné Petris Erika</p>
16.	<p>1 Intézmény</p> <p><i>Nyiregyházi Gyermekejóléti Alapellátási Intézmény</i></p> <p>helyszíni ell.: 10 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata</p> <p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy az elszámolt helyettesítési díjak jogszerűek voltak, valamint a munkaidő nyilvántartás vezetése szabályszerűen történt-e, az elszámoláshoz szükséges dokumentumok elkészítése és vezetői kontrollok megtörténtek-e</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>A helyettesítési rend belső szabályozásának felülvizsgálata, a felelősök és a határidők meghatározása tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a helyettesítés elrendelésének, a nyilvántartások (munkaidő nyilvántartás, jelenléti ív, havi kimutatás a helyettesítésekről) vezetésének, a helyettesítési díjra, pótlékra való jogosultság megállapításának szabályszerűségének vizsgálata, - a jogszabály szerint határozták-e meg a személyi feltételek biztosítására vonatkozó szabályokat bölcsődei csoportonként, rendelkeztek-e a csoportösszevonás szabályairól ha a gyermeklétszám indokolta teszi, - a kisgyermeknevelők munkaidő (7 + 1 óra) nyilvántartásának, a munkaidőbeosztás szabályozásának felülvizsgálata, - a munkaköri leírásokban meghatározták-e helyettesítés, a helyettesítés nyilvántartásának, elszámolásának, továbbításának és számfeltesésének, kifizetésének szabályait, - a helyettesítési díj, pótlék megállapítás jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése. <p>2021. évi helyettesítések felülvizsgálata, a helyettesítési pótlékra való jogosultság és a jogszabályi megfelelőség tekintetében egy kiválasztott bölcsőde esetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a foglalkoztatottak 2021. évi távollétadatainak jogcímenkénti (szabadság, betegszabadság, táppénz...stb.) felülvizsgálata, - 2021. évi ellátottak létszámának csoportonkénti alakulása a vizsgált bölcsőde tekintetében, a KENYSZI adatszolgáltatás és a naplók egyeztetése, - a bölcsőde által kimutatott helyettesítés megalapozottságának, a naplókkal, jelenléti ívekkel, munkaidő nyilvántartással való egyeztetése, - a megállapított helyettesítési díj, pótlék megfelelőségének vizsgálata, - a helyettesítési pótlékok elszámolásának, pénzügyi teljesítésének, könyvelésének ellenőrzése az előírásoknak megfelelően, a fedezet biztosítása, rendelkezésre állása tekintetében. <p>A kontrollrendszer működésének értékelése, a helyettesítési díj, pótlék elszámolásához kapcsolódóan.</p>	<p>Belső ellenőr: Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Leánygelné Petris Erika</p>

12/21

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) sz. határozathoz

17.	<p>1 Intézmény</p> <p><i>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 4 nap</i></p>	2021. év	<p>Tárgya: Az intézmény által biztosított valamennyi alapszolgáltatás és szakosított ellátások tekintetében a személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a személyi térítési díjakat jogszerűen állapították meg, a szolgáltatást igénybe vevők kellő időben és elérhető módon tájkoztatót kaptak a díjtételekről és feltételekről.</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Módszere:</p> <p>Alapszolgáltatások és szakosított ellátások ellátotti dokumentációjának felülvizsgálata a jogszabályi megfelelés, és az ellátási formára való jogosultság szempontjából - kérelem, jogosultságot igazoló szakvélemény, igazolások, értesítés, megállapodás - (mintavételelesen szolgáltatási formánként 1-1 fő ellátotti dokumentációja).</p> <p>A szociális alapszolgáltatás és a szakosított ellátás során megállapított térítési díjak összhangjának vizsgálata az önkormányzati rendelettel, az ellátott számára megállapításra került térítési díjak meghatározása az intézmény 2021. évre vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatában.</p> <p>A térítési díj kedvezményre való jogosultság igazolásának ellenőrzése, a jogszabály által előírt dokumentumokkal igazolták-e az ellátottak a jogosultságot.</p> <p>A nyilvántartások (a szolgáltatásra vonatkozó igények nyilvántartása, látogatási és eseménynaplók) tartalmazzák-e a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket.</p> <p>A nyilvántartásokból történő adatszolgáltatás megfelelő-e a számlázáshoz, megalapozott-e a számlázás. A KÖZIM határidőben elvégzi-e a számlázást, a számlák tartalmi és formai megfelelőségének ellenőrzése.</p> <p>A vevőanalitika, pénzügyi teljesítés vizsgálata az ellenőrzött időszakban.</p> <p>A szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatási kötelezettségének felülvizsgálata, az igényléshez szükséges dokumentumok, Szakmai program, Házirend és az adatkezelési tájékoztatók elérhetőségének ellenőrzése a hivatalos honlapon.</p> <p>A kontrollrendszer 5 elemének értékelése.</p>	<p>Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
-----	---	----------	---	--	--

Lph

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2022. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2023. (III.30.) 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)
1-7.	<p>7 Települési Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p><i>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Német Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Órromény Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat</i> <i>Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</i></p> <p>helyszíni ell.: 63 nap</p>	2021. év	<p>Tárgya: Feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzése.</p>	<p>Módszere:</p> <p>Az igénylés és elszámolás dokumentumainak, számviteli bizonylatainak tételes felülvizsgálata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nemzetiségi önkormányzat részére 2021. évben nyújtott, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által folyósított, feladatfinanszírozás keretében kapott összeg jogszerű elszámolásának és felhasználásának ellenőrzése; - az általános működési támogatás és a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata a támogatói okiratban rögzített feltételeknek megfelelően; - a támogatási összeg elkülönített számviteli nyilvántartása vezetésének ellenőrzése; - az elszámolás alapját képező bizonylatok megfelelőségének vizsgálata a számviteli törvényben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, - jogosulatlan felhasználás és visszafizetési kötelezettség vizsgálata, - beszámolási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése, <p>A feladatalapú és működési támogatás elszámolásának ellenőrzésével kapcsolatosan a kontrollrendszer 5 elemének értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kontrollkörnyezet megfelelőségének értékelése, a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében, Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti Működési Szabályzatának, ellenőrzési nyomvonalának, gazdálkodási szabályzatainak és munkaköri leírások felülvizsgálatával; - az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata, az azonosított kockázati tényezők, kockázatértékelési kritériumrendszer meghatározása, kockázatok kezelése; - a kontrolltevékenységek működésének vizsgálata, a támogatás elszámolása során az egyeztető, felülvizsgálati, jóváhagyó kontrollok értékelése, kulcskontrollok működése; - az információ és a kommunikáció vizsgálata, a támogatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatások, iratkezelés; - a nyomkövetési rendszer (monitoring) értékelése a támogatások elszámolásával kapcsolatosan a korábbi ellenőrzések során tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulása. 	<p>Belső ellenőr: Halcsákné Kéri Enikő Gélákné Fischer Krisztina Miskolczy Gabriella Tóth Éva Ilona</p>
			<p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a támogatás igénylésének feltételei fennálltak és jogszerű volt, valamint a felhasználás szabályszerűen történt, igénylés és elszámolás határidejét betartották.</p>		<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p>

2021

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Ellenőrzési Osztály ellenőrzései összesen	6,00	6,60	6,00	6,60	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	894,00	1 006,00	1,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzat összesen	3,00	2,60	3,00	2,60	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344,00	382,00	1,00	0,00	0,00	0,00
1. Polgármesteri Hivatali ellenőrzések	1,00	0,70	1,00	0,70	69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	0,00		0,00		69,00	85,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányítászervi ellenőrzések	0,50	0,20	0,50	0,20	23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00		23,00	40,00	0,00		0,00	
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés	0,50	0,70	0,50	0,70	69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00		69,00	75,00	0,00		0,00	
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések)	1,00	1,00	1,00	1,00	183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00		183,00	182,00	0,00		0,00	
II. Intézmények, egyéb szervezetek független belső ellenőrzése összesen	3,00	4,00	3,00	4,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek belső ellenőrzése összesen	2,00	2,50	2,00	2,50	390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00		390,00	456,00	0,00		0,00	
2. Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2. Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen	1,00	1,50	1,00	1,50	160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00		160,00	168,00	0,00		0,00	

Lgyh

2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú mellékle
a...../2023.(III.30.) határozatho.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Rendszer- ellenőrzés		Szabály- szerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Utóellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db				db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	0,0	0,0	20,0	23,0	0,0	0,0	14,0	15,0	0,0	0,0	5,0	5,0	39,0	43,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		2,0	2,0			0,0				1,0	1,0	3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	1,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			1,0	1,0			0,0						1,0	1,0
Soron kívüli kapacitás				3,0									0,0	3,0
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	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés							3,0	3,0					3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai (tulajdonosi ellenőrzések) összesen</i>	0,0	0,0	8,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	9,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		8,0	9,0									8,0	9,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	9,0	8,0	0,0	0,0	4,0	5,0	0,0	0,0	4,0	4,0	17,0	17,0
Tervezett ellenőrzés	0,0		9,0	8,0			4,0	5,0			4,0	4,0	17,0	17,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

h

2022. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/b. számú melléklet
a...../2023.(III.30.) határozathoz

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

h/h

2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2023.(III.30.) 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	39,0	43,0	1 011,0	1 006,0	4,0	1,0	4,0	1,0	8,0	13,0	90,0	93,0	1 113,0	1 113,0
1. Polgármesteri Hivatal összesen	3,0	3,0	84,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	103,0	108,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	85,0	1,0	0,0	1,0	0,0	8,0	13,0	10,0	10,0	88,0	108,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
2. Irányítószerviz ellenőrzések összesen	1,0	4,0	43,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	5,0	45,0	45,0
a) Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	23,0	23,0							2,0	2,0	25,0	25,0
b) Soron kívüli kapacitás		3,0	18,0	17,0								3,0	18,0	20,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	3,0	3,0	84,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	88,0	79,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	69,0	75,0							4,0	4,0	73,0	79,0
b) Soron kívüli kapacitás			15,0	0,0									15,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	8,0	9,0	215,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	16,0	16,0	232,0	198,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	9,0	183,0	182,0	1,0	0,0	1,0	0,0			16,0	16,0	200,0	198,0
b) Soron kívüli kapacitás			30,0	0,0									30,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring			2,0	0,0									2,0	0,0

2/11

2022. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ../2023.(III.30.) 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	
5.	<i>Irányított intézmények összesen</i>	17,0	17,0	425,0	456,0	2,0	1,0	2,0	1,0	0,0	0,0	34,0	34,0	461,0	491,0
a)	Tervezett ellenőrzés	17,0	17,0	390,0	450,0	2,0	1,0	2,0	1,0			34,0	34,0	426,0	485,0
b)	Soron kívüli kapacitás			33,0	0,0									33,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring			2,0	6,0									2,0	6,0
6.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	7,0	7,0	160,0	168,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	24,0	184,0	192,0
a)	Tervezett ellenőrzés	7,0	7,0	160,0	168,0							24,0	24,0	184,0	192,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

h/h

Intézkedések megvalósítása
2022.

4. számú melléklet
a/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
MINDÖSSZESEN	99	338	282	155	65
ÖNKORMÁNYZAT	35	160	145	50	74
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	27	92	111	8	93
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	4	1	5		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra		6	6		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra		7	7		
Címzetes Főjegyző	6	3	6	3	
Igazgatási Osztály		1	1		
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály	17	26	43		
Közüterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály		14	14		
Vagyongazdálkodási Osztály		6	1	5	
Jegyzői Kabinet		28	28		
Szociális és Köznevelési Osztály					
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály					
Építésiügyi Osztály					
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	0	11	11	0	100
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár					
Jósa András Múzeum					
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság					
Nyíregyházi Cantemus Kórus					
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
Eszterlanc Északi Óvoda					
Búzaszem Nyugati Óvoda					
Tündérváros Keleti Óvoda					
Váci Mihály Kulturális Központ					
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ					
Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ					
Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény		3	3		
KÖZIM		8	8		

Handwritten signature

**Intézkedések megvalósítása
2022.**

4. számú melléklet
a/2023.(III.30.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2021. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2022. évben végrehajtott intézkedések	2023. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	8	57	23	42	35
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		8	3	5	
NYSÚ Nyíregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.		17		17	
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit KFT		3	3		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT					
NYÍRTÁVHŐ KFT		7		7	
NYÍRSÉGVÍZ ZRT		7	5	2	
NYÍRVV Nonprofit KFT		12	1	11	
NYÍRINFO Nonprofit KFT					
Nyírvidek Képző Központ Nonprofit KFT					
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit KFT					
Nyíregyházi Ipari Park					
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		3	3		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	8		8		
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	64	165	124	105	54
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		29		29	
Jósa András Múzeum		14		14	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	8	7	15		
Nyíregyházi Cantemus Kórus		14	14		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	5	9	14		
Eszterlánc Északi Óvoda		11		11	
Búzaszem Nyugati Óvoda	5	5	5	5	
Tündérváros Keleti Óvoda	5	9	14		
Váci Mihály Kulturális Központ		8		8	
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		5		5	
Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ	11	32	11	32	
Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény	11	11	22		
KÖZIM	19	11	29	1	
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	13	13	0	100
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		3	3		
Német Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		1	1		
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		2	2		

621

Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.

5. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) határozathoz

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 fokozása	stratégiai célok teljesülésének értékelése					Kockázatelemzéssel kiválasztott (2) gazdasági társaságok (NYÍREGVÍZ ZRT., Nyíregyházi Állatpark)	stratégiai célok teljesülésének mérése, teljesítményértékelés minősítése			
	szakmai munka színvonalának, minőségének ellenőrzése, minősítése									
	feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata					PH - Vagyongazdálkodási Osztály	beruházások előkészítése, ingatlannyilvántartási feladatok felülvizsgálata			
	humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata									
	követelmények teljesítésének felülvizsgálata, teljesítések számonkérésének ellenőrzése					Soronkívüli ellenőrzés (Szoc.Gondozási KP. Cantemus Kórus, Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapell.Int.)	ÁSZ ellenőrzésre hozott intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata			
	COVID 19 vírus megelőzése érdekében tett intézkedések	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ (soron kívüli ellenőrzés)	fertőzésekkel és járványokkal kapcsolatosan a megelőzésre, észlelésre, a gyanús esetek elhelyezésére és ellátására hozott intézkedések soron kívüli ellenőrzése							
	a hivatali ügyintézés támogató informatikai és információs rendszerek alkalmazásának, hatékonyságának vizsgálata				Polgármesteri Hivatal - szervezeti egységei	információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
2. A gazdálkodás, finanszírozás hatékonyságának és eredményességének javítása	költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése, beszámoló megfelelőségi vizsgálata	Önkormányzat - (PH. - Gazdasági Osztály)	zárszámadás felülvizsgálata							
	járványhelyzet okozta negatív gazdasági folyamatok feltárása, elemzése									
	helyi adó bevételek alakulásának, hátralékkezelés, beszedés eredményességének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Adóosztály	helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adófizetés méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége							
	Önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásának ellenőrzése	PH - Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	PH - Szociális és Köznevelési Osztály	első lakáshoz jutók támogatási rendszerének felülvizsgálata	PH - Sport Referatúra támogatásban részesülő szervezetek	2021. évi kiemelkedő sportrendezvényekre biztosított önkormányzati keretösszeg felhasználásának ellenőrzése			
		PH - Kulturális Osztály, Jegyzői Kabinet	támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése							támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése
	beruházások későbbi fenntartásának és finanszírozásának felülvizsgálata, költségvetésre gyakorolt hatásának elemzése									
	Önkormányzati ingatlanok, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosításának ellenőrzése									
	követelések, kötelezettségek alakulásának kontrollja					PH - Gazdasági Osztály	hátralékok, kintlévőségek alakulásának vizsgálata (2019 - 2021.)			
	likviditás biztosításának vizsgálata									

**Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.**

5. számú melléklet
a ../2023.(III.30.) határozathoz

Célkritérium	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 egyes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése	intézmény gazdaságos működtetésének, üzemeltetésének felülvizsgálata	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	gépjármű üzemanyagfelhasználás és a gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata	Közüntézményeket Működtető Központ	béren kívüli juttatások, cafeteria juttatás elszámolásának felülvizsgálata				
		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése			Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	intézményi szabályzatok felülvizsgálata		
		KÖZIM	beszerzési eljárás felülvizsgálata			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	személyi térítési díj megállapításának felülvizsgálata		
	rendezvények szervezésének, lebonyolításának felülvizsgálata				Nyíregyházi Cantemus Kórus	pénzkezelés ellenőrzése			
	beszámolók megalapozottságának, megbízhatóságának kontrollja	13 intézmény	költségvetési beszámoló felülvizsgálata						
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Eszterlác Északi Óvoda	adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés						
	feladatellátás, feladatfinanszírozás megfelelőségének vizsgálata	4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	ingyenes/kedvezményes étkezés jogosultságát igazoló dokumentumok felülvizsgálata			Közüntézményeket Működtető Központ	étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmények jogszerűségének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	14.számú Bóbita Bölcsőde feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése						
		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata						
	vagyonnal kapcsolatos elszámolások, adatszolgáltatások, nyilvántartások ellenőrzése					4 óvoda (EÉÓ, BNYÓ, TKÓ, GYHDÓ)	tárgyi eszköz leltározás felülvizsgálata		
	teljesítménykövetelmények meghatározásának, teljesítmémmérés megfelelőségének felülvizsgálata					Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Váci Mihály Kulturális Központ, Eszterlác Északi Óvoda	intézményi feladatellátás teljesítmény ellenőrzése		
	pályázatokkal kapcsolatos elszámolások megfelelőségi vizsgálata	Jósa András Múzeum	pályázat pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata			Váci Mihály Kulturális Központ	pályázatok elszámolásának ellenőrzése		
	létszám és bérgazdálkodás, humánerőforrás kezelés	Váci Mihály Kulturális Központ	közalkalmazottak minősítési eljárásának és személyügyi nyilvántartásának felülvizsgálata			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	jogviszony módosítás jogszerűségének felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Cantemus Kórus	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése			Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	helyettesítési díj, pótlék elszámolásának felülvizsgálata		
		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	közalkalmazottak személyi anyagának ellenőrzése						

dm

Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.

5. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) határozathoz

Célkattázás	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 lebhívása, projektek megvalósítása, közbeszerzési terv teljesítése, közszolgáltatások színvonalának növelése, önkormányzati vagyongazdálkodás hatékonyságának és eredményességének növelése	pályázati lehetőségek kihasználásának, lebhívásának vizsgálata								
	pályázati források felhasználásának jogszerűségének, célszerűségének ellenőrzése					PH - Projekt Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	Nyiregyháza közösségi színterének infrastrukturális fejlesztése TOP-7.1.1-16-H-ERHA-2018-00026 projekt lebonyolításának ellenőrzése		
	fejlesztésekhez az erőforrások rendelkezésre állásának vizsgálata								
	a projektek megvalósítása során a kialakított kontrollkörnyezet, az információs és kommunikációs rendszer megfelelőségének értékelése								
	közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi felülvizsgálata	PH: - Polgármesteri Kabinet	közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése			PH - Közbeszerzési referatúra, Szociális és Köznevelési Osztály	közbeszerzés ellenőrzése - karácsonyi csomag kézbesítéséhez kapcsolódóan		
	beruházásokhoz kapcsolódó számviteli elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése			PH - Ellátási Osztály és a beruházásban közreműködő osztályok	elektromos gépjármű beszerzés, beruházás folyamatának ellenőrzése	PH - Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	Selejtezés lebonyolításának ellenőrzése		
	önkormányzat i vagyonelemek felújításának, azok forrásigényének meghatározásának felülvizsgálata								
	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)					Közüntézményeket Működtető Központ	a köztektetéssel kapcsolatosan beérkező panaszok kezelése, szabályozás megfelelőségének értékelése		
	tulajdonosi ellenőrzések (tulajdonosi elvárások teljesítésének vizsgálata)			Sz.Sz.Bereg Megyei Temetkezési Kft.	mérleg-alátámasztó leltárak megfelelőségének vizsgálata	NYSÜ Nyiregyházi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.	mérleg-alátámasztó 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	PH - Gazdasági Osztály	ellenőrzési nyomvonal és integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	szervezeti változás esetén a szükséges módosítások végrehajtásának felülvizsgálata			ÉAK, Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft., NYÍRUVV, Sóstó Gyógyfürdő Zrt., NYÍRSÉGVÍZ Zrt., NYÍRTÁVHÓ + 4 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	belső ellenőrzési tevékenység kialakítása és működtetése				
	adatvédelem és adatbiztonság felülvizsgálata	Nyiregyházi Állatpark Nonprofit Kft	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata						
	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata					Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok (6 GT)	vezetői nyilatkozatok megfelelőségének vizsgálata		
	a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja					monitoring vizsgálat (KÖZIM, GYEJÓ)	étektetéshez kapcsolódó szabályzatok módosításának felülvizsgálata, Vezetői nyilatkozat megfelelőségének felülvizsgálata		

3/11

Stratégiai Ellenőrzési Terv teljesítése
2020-2023.

5. számú melléklet
a .../2023.(III.30.) határozathoz

Célkritérium	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 MJV Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesítése, támogatások célszerűbb felhasználása	számviteli elszámolások, költségvetés és zárszámadás elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének utóellenőrzése				
	a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületének döntéséhez kapcsolódó határozat-tervezetek előkészítésének, törvényességi felülvizsgálatának megfelelési ellenőrzése			hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	együttműködési megállapodás felülvizsgálatának monitoringja	hét nemzetiségi önkormányzat (belső ellenőrzés keretében)	feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése		
	támogatások, pályázati pénzeszközök elszámolásának kontrollja								
	befektetett eszközök nyilvántartásának felülvizsgálata								
	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)	utóellenőrzés - szervezeti és működési szabályzat módosítása						

5/1

határozat tervezet

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

.../2023. (III.30.) számú

h a t á r o z a t a

**az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Közgyűlés

a 2022. 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, 2023. március 30.

A határozatról értesülnek:

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