

Jegyzőkönyv

Készült: 2020. március 25.-én (szerdán) 14. órai kezdettel megtartott Pénzügyi bizottsági ülésről

Az ülés helve: Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Bencs terme

A Pénzügyi bizottság tagjainak száma: 7 fő

Az ülésen megjelent tagok:

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| 1. Lengyel Máté | a bizottság elnöke |
| 2. Vassné Harman Gyöngyi | a bizottság tagja |
| 3. Babosi György | a bizottság tagja |
| 4. Dr. Horváthné dr. Veisz Katalin | a bizottság tagja |
| 5. Petrusák János | a bizottság tagja |
| 6. Vass Zoltán Géza | a bizottság tagja |

Megjelent meghívottak:

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| 1. Dr Szemán Sándor | címzetes főjegyző |
| 2. Kósa Árpád | kabinetvezető |
| 3. Jászai Menyhért | alpolgármester |
| 4. Lengyelné Petris Erika | ellenőrzési osztályvezető |
| 5. Hagymási Gyula | kabinetvezető helyettes |
| 6. Petró Árpád | Nyírvv ügyvezetője |
| 7. Dr. Magyar Zoltán | jogtanácsos |

Mindenkit üdvözlök a bizottsági ülésen, Megállapítom, hogy a bizottság 6 fővel határozatképes.

Kérem, aki a napirendi pontokkal és azok sorrendjével egyetért, kérem, szavazzon. 6 igennel mindenki egyetért.

1. Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2019. évi tevékenységéről

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése.

Amennyiben nincs, és kérdés sem, kérem, szavazzunk.

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 igen szavazattal-egyhangúan- elfogadásra javasolja a beszámolót a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
15/2020(III.25)
Határozata

Beszámoló Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2019. évi tevékenységéről

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja a beszámolót a Közgyűlés számára

2. Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervének módosítására

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző
Lengyelne Petris Erika

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése.

Lengyelne Petris Erika (ellenőrzési osztályvezető): nincs, elnök úr

Vassné Harman Gyöngyi (a bizottság tagja): Látok itt kettőt törölve, miért?

Lengyelne Petris Erika (ellenőrzési osztályvezető): Összesen 6 van törölve, a kapacitás miatt

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Amennyiben nincs több kérdés, észrevétel, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 igen szavazattal-egyhangúan- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
16/2020(III.25)
Határozata

Előterjesztés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi ellenőrzési tervének módosítására

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

3. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Előadó: Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző
Lengyelne Petris Erika ellenőrzési osztályvezető

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése.

Babosi György (a bizottság tagja): Lenne egy kérdésem. A vizsgálati eredményeket nem szokták publikálni?

Lengyelne Petris Erika (ellenőrzési osztályvezető): Itt az ellenőrzés menetéről kell beszámolni. Az ellenőrzés eredményét mindig közöljük az érintettekkel, és ők minden esetben intézkedtek és be is számoltak erről.

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
17/2020(III.25)
Határozata

*Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról*

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

4. Előterjesztés „A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerével” című benyújtott pályázati program elfogadására

Előadó: Doka Diána kulturális osztályvezető

Karóczkai Adrienn pályázatok és projektmenedzsment referatúra-vezető

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése. Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 igen szavazattal-egyhangúan- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
18/2020(III.25)
Határozata

Előterjesztés „A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerével” című benyújtott pályázati program elfogadására

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

5. Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft-vel kötendő Közszolgáltatási keretszerződés jóváhagyására

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Meghívott: Petró Árpád a NYÍRVV Nonprofit Kft ügyvezetője

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése. Amennyiben nincs, kérem, szavazzunk

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 igen szavazattal-egyhangúan- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
19/2020(III.25)
Határozata

Előterjesztés a NYÍRVV Nonprofit Kft-vel kötendő Közszolgáltatási keretszerződés jóváhagyására

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

6. Előterjesztés a kárpátaljai magyar közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével a 2020. és 2021 évben juttatandó támogatásokra

Előadó: Dr. Kovács Ferenc polgármester

Lengyel Máté(a bizottság elnöke): Megkérdezem az előterjesztőt, van-e szóbeli kiegészítése.

Jászai Menyhért (alpolgármester): 2017-ben indult ez az első támogatás

Babosi György (a bizottság tagja): 2,5 millió-2,5 millió egyszerre, vagy évente?

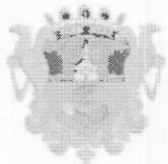
Jászai Menyhért (alpolgármester): Nem egyszerre, évente

Megállapítom, hogy a pénzügyi bizottság 6 igen szavazattal-egyhangúan- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA
20/2020(III.25)
Határozata

Előterjesztés a kárpátaljai magyar közösség részére a Megyei Jogú Városok Szövetségének közreműködésével a 2020. és 2021 évben juttatandó támogatásokra

A pénzügyi bizottság **6 igen** szavazattal-**egyhangúan**- elfogadásra javasolja az előterjesztést a Közgyűlés számára



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

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

Ügyiratszám: JKAB/237-1/2020

BESZÁMOLÓ

- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2019. évi tevékenységéről

Dr. Szemán Sándor
címmzetes főjegyző

törvényességi véleményezést
végző személy aláírása

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői kabinet vezetője

Véleményezi:
valamennyi bizottság



NYÍREGYHÁZA

6

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 81.§ (3) bekezdés f) pontja értelmében a jegyző **évente beszámol a képviselőtestületnek a hivatal tevékenységéről**. Korábban csak körjegyzőségek esetében állt fenn a beszámolási kötelezettség, a jelenlegi szabályozás 2013. január 1-jétől érvényes. Ennek alapján a Közgyűlés nyolcadik alkalommal tárgyalja meg a polgármesteri hivatal beszámolóját.

A szabályozás legfontosabb **célja**, hogy a képviselő-testület **évente átfogó képet** kaphasson a hivatalban folyó munkáról, a tevékenység eredményességéről. A képviselők egyébként is naprakész információkkal rendelkezhetnek az itteni munkáról, hiszen számos **kapcsolódási pont** van. A teljesség igénye nélkül ismertetném a legjellemzőbbeket:

A **Közgyűlés ülései** során a képviselők az **előterjesztések** megismerése, bizottsági vitája és közgyűlés általi elfogadása során folyamatos kapcsolatot tartanak a hivatal előkészítést végző szakembereivel, és ugyanez a helyzet a döntések végrehajtása során is.

A **költségvetés** éves tervezése, elfogadása, évközi módosításai és a zárszámadás során is állandó kapcsolat és kontroll működik. A költségvetés éves követése folytán a képviselők nyomon követhetik az **adóbevételek** alakulását is.

Megjelennek azok a **kiemelt területek**, ahol **külön beszámolási kötelezettsége** - vagy önként vállalt feladata - van a hivatalnak, mint az alábbiak:

- a hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és gazdasági társaságok irányában folytatott **belső ellenőrzési tevékenység**,
- az önkormányzat és a polgármesteri hivatal **közbeszerzési tevékenysége**,
- a **pályázati tevékenységgel** kapcsolatos, évente többszöri beszámoló.

A képviselők **bizottsági munkájuk** során nemcsak a közgyűlési anyagok előkészítése, hanem az átruházott hatáskörben hozott önálló döntések során, továbbá a részükre biztosított felvilágosítás kérésre és tanácskozási jog eredményeként is azonnali információkat kapnak a hivatalról.

Az anyagban arra törekszünk, hogy a tisztelt képviselők minél komplexebb képet kaphassanak arról a hivatalról, amely magas színvonalon igyekszik kiszolgálni ügyfeleit, érvényt szerezve a **közigazgatás ügyfélbarát és szolgáltató jellegének**.

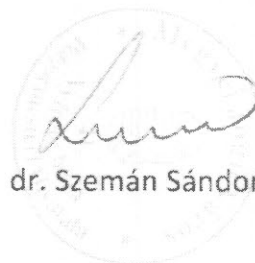


Az előterjesztésben továbbra is azt a gyakorlatot követjük, hogy a szöveges beszámolót nem törlik meg a táblázatok, a kör- és oszlopdiagramok, hanem azok az anyag végén külön fejezetben kerülnek megjelenítésre.

Kérem a T. Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a beszámolót elfogadni szíveskedjék.

Nyíregyháza, 2020. március 16.

Tisztelettel:



dr. Szemán Sándor



Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

KÖZGYŰLÉSÉNEK

.../2020.(III.26.) számú

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

2019. évi tevékenységéről

A Közgyűlés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2019. évi tevékenységéről a melléklet szerinti beszámolót e l f o g a d j a.

Nyíregyháza, 2020. március 26.

Erről értesülnek:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A címzetes főjegyző és a polgármesteri hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői



Melléklet a..../2020.(III.26.) számú határozat-tervezethez

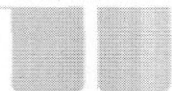
BESZÁMOLÓ

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2019. évi tevékenységéről

TARTALOMJEGYZÉK:	1
I. Bevezetés	3
II. A közgyűlés és a bizottságok munkájának támogatása	5
III. Ügyiratforgalom	7
IV. Személyügyi tevékenység	8
V. Hivatali infrastruktúra	10



VI. Az egyes belső szervezeti egységek tevékenysége	11
- Polgármesteri kabinet	11
- Jegyzői kabinet	14
- Ellenőrzési osztály	17
- Főépítészeti osztály	19
- Gazdasági osztály	21
- Adóosztály	23
- Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály	25
- Vagyongazdálkodási osztály	27
- Ellátási osztály	29
- Szociális és köznevelési osztály	31
- Kulturális osztály	35
- Igazgatási osztály	39
- Építésügyi osztály	41
- Közterület-felügyelet	43
VII. Mellékletek	46
- a közgyűlési előterjesztések és döntések megoszlása (1. melléklet)	
- az iktatott főszámos ügyek ágazati megoszlásában (2. melléklet)	
- a megtámadott döntések (3. melléklet)	
- a hivatalban foglalkoztatottak létszámának alakulása (4. melléklet)	
- a hivatal belső szervezeti egységeinek létszáma (5. melléklet)	
- a hivatal dolgozóinak besorolás szerinti megoszlása (6. melléklet)	
- a jegyzői adóhatóság tevékenysége és eredményei (7-9. melléklet)	
- a 2019. évi városi rendezvények (10. melléklet)	
- az anyakönyvi és hagyatéki események alakulása (11. melléklet)	
- a vendégéjszakák száma, a kereskedelmi igazgatási tevékenység (12. melléklet)	
- az építésügyi hatósági döntések alakulása (13. melléklet)	
- a közterület-felügyelet jellemző mutatói (14. melléklet)	
- közterületi térfigyelő rendszer adatvédelmi és adatbiztonsági szabályai (15. melléklet)	



I. Bevezetés

Magyarország **Alaptörvénye** AZ ÁLLAM című fejezete 33. CIKK (3) bekezdése értelmében a **képviselő-testület sarkalatos törvényben meghatározottak szerint hivatalt hozhat létre**. Az Alaptörvény ezen felhatalmazása alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) rendelkezik részletesen a képviselő-testületek hivatalairól.

A Mötv. preambuluma értelmében az Országgyűlés elismeri és védi a helyi választópolgárok közösségének önkormányzathoz való jogát. A helyi önkormányzatok az egységes állami szervezetrendszer részeként hozzájárulnak az Alaptörvényben foglalt államcélok megvalósításához, elősegítik a jogszabályi kötelezettségek teljesítését.

A Mötv. kimondja, hogy a **helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt hoz létre**.

A polgármesteri hivatal **önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény**. A települések életében meghatározó jelentősége van. Az előző bekezdésben említett **sajátos kettősség** a fő jellemzője: **önkormányzati, valamint államigazgatási hatósági ügyekben jár el**. Ez a fajta kettősség - különösen a városok esetében - nem eredményezi azt, hogy a hivatal egyes elkülönült belső szervezeti egységei tisztán csak önkormányzati vagy államigazgatási hatósági ügyel foglalkoznak. Ez Nyíregyháza esetében is így van, az osztályok többsége - ha eltérő mértékben is - mindkét típusú feladat ellátásában közreműködik.

Az önkormányzati ügyek esetében a **hatáskör címzettje mindig a képviselő-testület**. Ezt a hatáskört - a Mötv.-ben meghatározott kivételekkel - **átruházhatja** azonban **szerveire: a polgármesterre, a bizottságokra, a társulásra és a jegyzőre**. A feladatok ellátásában közreműködő szervként nevesítésre kerül a polgármesteri hivatal is.

Az **államigazgatási hatósági ügyek címzettje általában a jegyző**. Jellemzően honvédelmi, polgári védelmi és katasztrófa-elhárítási ügyekben a **polgármesternek is biztosíthat a törvény önálló hatáskört**. Ritkán az is előfordul, hogy a polgármesteri hivatal **önállóan eljáró ügyintézőjének** van hatásköre az adott ügyben (pl. az **anyakönyvvezetők, a közterület-felügyelők**).



Ahogy az egész önkormányzat működésében, úgy a polgármesteri hivatal tevékenységében is elsődleges és meghatározó szerepe a település első számú vezetőjének, a képviselő-testület elnökeként eljáró polgármesternek van.

A Möt. rendelkezése szerint a polgármester a képviselő-testület döntései szerint és saját hatáskörben irányítja a polgármesteri hivatalt. A jegyzőt pedig a konkrét, operatív jogosítványok illetik meg, vezeti a polgármesteri hivatalt, a hivatal dolgozói tekintetében - az aljegyző kivételével - a munkáltatói jogot is gyakorolja.

Fenti szabályozás azon a szervezélméleti modellen alapul, mely szerint az irányítás fogalmába annak egyik részelemeként tartozik bele a vezetés. Ez a szabályozás a gyakorlatban azt eredményezi, hogy a polgármester a helyetteseiként működő alpolgármestereken, továbbá a hivatalt vezető jegyzőn keresztül irányítja a hivatalt.

A polgármesteri hivatalok a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv alapján az első helyhatósági választásokat követően alakultak meg az 1990-es év végén a tanácsigazgatási modellben működő végrehajtói bizottságok szakigazgatási szerveit felváltva. Az elmúlt bő két évtized során számos változáson ment keresztül ez a szervezet is.

A következő fejezetekben az ott meghatározott szempontok szerint kívánom bemutatni hivatalunk elmúlt esztendejét.



II. A közgyűlés és a bizottságok munkájának támogatása

A jelenlegi Közgyűlés az Alaptörvény értelmében a **második testület**, amely - 2019. októberében - **öt évre** kapta mandátumát. A beszámoló évét tekintve tehát két testület is működött Nyíregyházán. A huszonkét közgyűlési képviselő személyében a választást követően több változás is történt, tizenhat tag őrizte meg a mandátumát.

Változatlan, hogy a **polgármester** mellett továbbra is **tizenöt egyéni és hat listás képviselő dolgozik**. A testület munkáját segíti egy **nem képviselő alpolgármester** is. Érdekesség, hogy a rendszerváltást követően először fordult elő, hogy az önkormányzati törvény szerinti **vezető tisztségviselők személyében nem történt változás**. A polgármester, a két alpolgármester, a jegyző és az aljegyző változatlan személyi összetételben dolgozik tovább.

A hat állandó bizottság közül **kettő csak testületi tagokkal, míg négy külső tagokkal kiegészülve működik**. A választást követően ezek létszáma és személyi összetétele is változott.

Az önkormányzati munka **legfontosabb színtere a Közgyűlés ülése**, hiszen a képviselők itt hozzák meg a várost és annak lakóit érintő döntéseiket **rendelet vagy határozat** formájában. Ezért a polgármesteri hivatal szakembereinek a döntések előkészítése és végrehajtása során végzett tevékenysége meghatározó képet ad a hivatalról.

A hivatal ez irányú tevékenységét az **1. mellékletben** mutatjuk be, a tárgyévet összehasonlítva a korábbi esztendőkkkel.

A Közgyűlés hagyományosan **éves munkaterv** alapján dolgozik, a soros üléseket havonta egyszer tartja, július hónapban szünet van. A havi megoszlási diagram jól szemlélteti, hogy az önkormányzati tevékenység sajátosságaiból adódóan az első félévben nagyobb munkateher hárul az előkészítőkre.

Az év elején a kevesebb napirend arra vezethető vissza, hogy ebben az időszakban zajlik a működés szempontjából legfontosabb, nagy munkaigényű előterjesztés, az éves költségvetés előkészítése és elfogadása.

Azt, hogy a bizottságokra a közgyűlési ülés előkészítésén túl is jelentős munkateher hárul, jól mutatja a bizottságok által tárgyalt előterjesztések száma:



Bizottság	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gazdasági és Tulajdonosi	187	317	397	365	367	433	373	305	291
Jogi, Ügyrendi és Etikai	125	180	179	148	153	149	150	121	117
Köznevelési, Kulturális és Sport	157	187	204	188	174	192	217	170	140
Pénzügyi	43	81	95	85	92	119	116	61	63
Szociális, Egészségügyi és Ifjúsági	137	111	142	135	116	133	127	112	128
Városstratégiai és Környezetvédelmi	102	148	150	154	156	186	198	168	139

A bizottságok 2011-ben összesen **751**, 2012-ben **1024**, 2013-ban **1167**, 2014-ben **1075**, 2015-ben **1058**, 2016-ban **1212**, 2017-ben **1181** 2018-ban **937** 2019-ben **878** napirendi pontot tárgyaltak meg. A számok bizonyítják, hogy a bizottsági munka súlya továbbra is jelentős, az ügyek száma növekszik, illetve tartósan magas.

A bizottsági előterjesztések tárgyalása során jelen vannak a készítésben közreműködő hivatali szakemberek, valamint az érintett belső szervezeti egységek vezetői. A bizottsági üléseken folyamatosan részt vesznek a **téma szerint érintett tisztségviselők**. A munka koordinálásában, a bizottság és a hivatal közötti kapcsolattartásban a **bizottsági titkároknak** van jelentős szerepe.

A közgyűlési, valamint a bizottsági munka meghatározó külső ellenőrző szerve a **megyei kormányhivatal**. Már a beszámolási időszakot megelőző években, 2012. január 1-jétől jelentősen megnőtt és új típusúvá vált a kormányhivatal jogköre, hiszen az eddigi **törvényességi ellenőrzést a törvényességi felügyelet váltotta fel**, lényegesen szélesebb jogosítványokkal és komolyabb szankcionálási lehetőségekkel. **A jogalkotási kötelezettség pótlása és a törvényességi felügyeleti bírság megteremtésének a lehetőségével** jobban kikényszeríthetővé válik a felettes szerv akarata.

Az elmúlt évek tapasztalata alapján megállapítható, hogy a **polgármesteri hivatal és a kormányhivatal között korrekt, építő jellegű munkakapcsolat** alakult ki. A kormányhivatal törvényességi aggályok észlelése esetén előzetesen személyes egyeztetést kezdeményez az önkormányzat tisztségviselőivel és vezető beosztású munkatársaival, amely alapján az esetek döntő többségében a felek megegyezése szerint külön törvényességi eljárás nélkül rendezhető a vitatott kérdés. Az elmúlt évek során erre csak egyetlen esetben kellett sort keríteni.

III. Ügyiratforgalom

Minden hivatalnak **jellemző mérőszáma**, hogy évente hány ügyfél keresi meg, és ezeket az ügyeket mennyi idő alatt, milyen hatásokkal oldja meg. Az **ügyiratforgalmi statisztika** az állami szervek részére is fontos tájékozási pont.

Hivatalunk megyénkben az egyik legkeresettebb elsőfokú közigazgatási szerv. Ennek elsődleges okai az alábbiak:

- Maga a város közel 120 ezer fős állandó **népességével** a hetedik a magyar települések sorában.
- Nyíregyháza kiemelkedő **jelentőséggel** bír a **megyén belül**, hiszen a sorban öt követő városok (Kisvárdra és Mátészalka) népessége a 20 ezer főt sem éri el.
- Különleges a **nemzetközi geopolitikai helyzete is**, hiszen tőlünk térben 100 km-en belül, időben bő órányira három ország érhető el (Szlovákia, Románia, Ukrajna).
- A korábbi **kistérségi**, majd a jelenlegi **járási modellben** is jelentősen növelik forgalmunkat a hozzánk tartozó települések.

Hivatalunk ügyiratforgalmáról a **2. melléklet** ad tájékoztatást. Hangsúlyozzuk, hogy a táblázat **csak a főszámokról** ad információt, azt nem jelzi, hogy némely ügyben akár harminc-negyven további eljárási cselekmény (alszám) is lehet. A **melléklet** mutatja az iktatott ügyek számát és ágazati megosztását. Jól látható tendencia, hogy ügyiratforgalom szempontjából továbbra is az **adóügyek** emelkednek ki. Magas a döntések száma a szociális igazgatás, az általános igazgatás és az építési ügyek területén is.

A **3. melléklet** a **jogorvoslattal megtámadott döntéseket** mutatja. Utóbbiak leginkább a kormányhivatal hatósági főosztályánál és szakigazgatási szerveinél, vagy a bíróságnál jelennek meg. Továbbra is rendkívül alacsony mértékben kerestek orvoslást az ügyfelek a kiadott döntéseinkkel szemben (mindössze 22 esetben, ez az arány statisztikailag jelentéktelen). Ez országos szinten is kifejezetten jó eredménynek számít. Szakmailag az is vállalható, hogy döntő részben **helybenhagyta** a felülvizsgálatot végző hatóság a hivatal döntését.



IV. Személyügyi tevékenység

A létszámgazdálkodás elemzésekor elsősorban azt emeljük ki, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a megyei jogú városok összevetésében egyértelműen az egyik **leghatékonyabb** szerv. Az elmúlt évtizedben négy alkalommal - legutóbb három évvel ezelőtt - került sor pályázatok vagy a megyei jogú városok belső döntése alapján az egyes hivatalok összehasonlítására.

Bizonyítást nyert, hogy **Nyíregyháza mind számszakilag, mind fajlagosan az egyik legkisebb többlettel dolgozik - a megyei jogú városok polgármesteri hivatalai tekintetében - a Belügyminisztérium által elismert létszámhoz képest.**

Az **elismert létszám** azt jelenti, hogy egy, a jogszabályban meghatározott képlet alapján a Belügyminisztérium valamennyi polgármesteri hivatal vonatkozásában külön-külön megállapította, hogy a kötelező feladatai ellátásához hány főt kell alkalmaznia, és a támogatást is ez alapján folyósítja. Az önkormányzatoknak nem csak kötelező, hanem önként vállalt feladatai is vannak, ezért a tényleges létszám jellemzően a legtöbb helyen meghaladja a fentebb ismertetett elismert létszámot.

A létszámhelyzetre vonatkozó tény azért fontos hangsúlyozni, mert folyamatosan hangoztatjuk, hogy a polgármesteri hivatalban a legtöbb helyen fokozott munkateher jelentkezik, és eseti vagy állandó jelleggel az általánosan elvártnál többet kell dolgozni a munkatársaknak.

A hivatal létszámgazdálkodását a továbbiakban a **4-6. mellékletben** mutatjuk be. A létszám alakulásának bemutatását nagyobb távlatban, a 2000-es évtől kezdve végeztük el. Magyarázatként ismertetünk három értelmező rendelkezést:

- **Engedélyezett létszám:** a polgármesteri hivatalban az önkormányzat éves elemi költségvetésében engedélyezett álláshelyek száma.
- **Munkajogi létszám:** a hivatallal közszolgálati, illetve munkajogi jogviszonyban álló összes dolgozó száma.
- **Statisztikai létszám:** a munkajogi létszámon belül a ténylegesen munkavégzésre kötelezettek száma. (A munkajogi és statisztikai létszám különbségét jellemzően a szülési szabadságon, GYED-en, GYES-en lévők adják)



A személyi mozgást vizsgálva megállapítható, hogy az ide kerülő dolgozók **életpályaként** tekintenek a hivatalra, hosszú időt töltenek itt. A folyamatos munkateher indokolja, hogy az üressé váló állásokat nagyon rövid idő alatt betöltjük.

A hivatal belső felépítésére nincs kötelező jogszabályi előírás, azt az egyes települések legjobb belátásuk szerint, szabadon döntenek el. A megyei jogú városok hivatalainak összehasonlításából tudjuk, hogy minden város igyekszik a sajátosságait és hagyományait figyelembe venni a hivatali szervezet felépítése során. Hivatalunkban az egyes osztályoknál dolgozók aránya az elmúlt években nem változott.

A besorolás szerinti táblázat jól szemlélteti, hogy viszonylag kevés (15) vezetővel is hatékonyan működtethető a szervezet. A felsőfokú végzettségű dolgozók száma az elmúlt években folyamatosan növekszik.

A **külső elismertség** minden szervezet lényeges fokmérője. Büszkeséggel tölt el bennünket, hogy az elmúlt másfél évtizedben mintegy **félszáz** alkalommal **részesültek állami kitüntetésben a munkatársaink**. Külön kiemeljük, hogy ezen belül a köztisztviselők speciális kitüntetésében, a **Belügyminisztérium** által adományozható **Köz Szolgálatáért Érdemjel** különböző fokozatában 11 dolgozó részesült (1 arany, 6 ezüst és 4 bronz). 2018. évben nagy örömeinkre egy nyugdíjba vonuló munkatársunk a közigazgatás területén végzett magas színvonalú, több mint négy évtizedes tevékenysége elismeréseként a Köztársasági Elnöktől a Magyar Ezüst Érdemkereszt kitüntetésben részesült.

Nagy presztízse van a helyben adható legmagasabb elismerésnek, a **Kiváló Köztisztviselői Munkáért Májerszky Béla – díjnak**, melyet évente egy munkatársunk kaphat. 2019-től pedig új kitüntetésként megjelent az **Elismerő Oklevél**, melyben évente két köztisztviselő részesülhet.



V. Hivatali infrastruktúra

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala abban a – **nagyvárosok között országosan egyedülálló – helyzetben** van, hogy a szervezet valamennyi belső szervezeti egysége **egy épületegyüttesben**, a város szívében található Városházán került elhelyezésre. Ez mindenki számára egyértelmű könnyebbséget jelent mind a hivatal vezetése és irányítása, mind az ügyfelek szempontjából.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal közösen használt épületrészre az üzemeltetési költségek elszámolása külön megállapodás alapján történik. A megállapodás, a tényleges költségeket és elvégzett feladatok figyelembevételével, minden évben felülvizsgálatra kerül. A közös épülethasználat elősegíti a folyamatos és jó együttműködést a hivatalok között.

Az „A” épület alatt lévő **pincében kialakított irattár régen várt felújítása** és átalakítása is megtörtént az elmúlt másfél évben. Megszűnt az iratok állagmegóvásának problémája, átláthatóbbá vált a tárolásuk és jobb munkakörülmények között végezhetik irattári feladatukat a dolgozók.

A Közterület-felügyelethez ideiglenesen elhelyezett irattár megszüntetését követően befejeződött az **új kameraszoba és irodai helyiségek kialakítása**, lényegesen javítva ezzel a felügyelet elhelyezési körülményeit.

Az előző években elindított energetikai pályázat elnyerését követően megtörtént a „B” épület **energetikai korszerűsítése**. A homlokzati nyílászárókat és a fűtőtesteket kicserélték, új szigetelést kapott a lapos tető valamint a teljes homlokzat.

Az elmúlt év legfontosabb belső felújítása a „B” épületben az Igazgatási osztály napi működését volt hivatott elősegíteni. Tavasszal elkészült a **második emelet teljes rekonstrukciója**, míg a nyáron **megújult az anyakönyvi hivatal és az általános ügyfélszolgálat**, mindkettő a földszinti részben.

Egy **korszerű épületegyüttesben** a modern kor igényeit mind jobban kielégítő környezetben és feltételekkel fogadják munkatársaink a hozzánk forduló ügyfeleket.

VI. Az egyes belső szervezeti egységek tevékenysége

Polgármesteri kabinet

A közbeszerzési referatúra a polgármesteri hivatal nem önálló szervezeti egysége, amelynek vezetője a Polgármesteri kabinetvezető. A közbeszerzési referatúra a Polgármesteri kabinetvezető közvetlen irányítása és felügyelete alatt végzi tevékenységét, munkájáról a Polgármesteri kabinetvezetőt közvetlenül tájékoztatja.

A közbeszerzési referensek elsődleges feladata az önkormányzat, illetve a polgármesteri hivatal közbeszerzési eljárásaival kapcsolatos feladatok ellátása (ajánlati felhívás előkészítése, megjelenítése, dokumentáció elkészítése, bírálati cselekmények elvégzése, jegyzőkönyvek elkészítése, eredményhirdetés előkészítése, hirdetésmények feladása, esetleges jogorvoslati eljárás lefolytatása, valamint az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017. (XII.19.) Korm. rendeletnek és a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvénynek megfelelően valamennyi eljárási cselekmény lebonyolítása.

A közbeszerzések (azon árubeszerzés, építési beruházás, építési koncesszió, szolgáltatás megrendelés, szolgáltatási koncesszió, amelynek értéke a közbeszerzési eljárás megkezdésekor eléri, vagy meghaladja a mindenkor közbeszerzési értékhatárokat) tervezése, előkészítése, az eljárás lebonyolítása a beszerzéssel érintett osztály vezetőjének igénybejelentése alapján a közbeszerzési referatúrán keresztül történik.

A közbeszerzési referatúra feladata továbbá azon eljárások lefolytatása is, amelyek értéküknél vagy tárgyuknál fogva nem tartoznak a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény hatálya alá, ezen esetekben beszerzési eljárás lefolytatása szükséges az Önkormányzat 369/2016. (XII.29.) számú Beszerzési Szabályzata alapján.

A városi sportkonceptió irányelveinek figyelembevétele és a városi sportrendelet előírásai alapján a sport referatúra a Sport célfeladatok terhére 4 támogatási és 4 pályázati eljárás keretében átláthatóan működtette 2019-ben az önkormányzati sportcélú támogatási rendszert. Ez több mint száz működési és rendezvénytámogatás, valamint közel ötven sportoló direkt támogatásának teljeskörű koordinálását jelenti a felhívások elkészítésétől, a beérkezett kérelmek és pályázatok feldolgozásán és bizottság elé történő terjesztésén keresztül a szerződéskötésig, illetve az elszámolások feldolgozásáig és bizottság elé történő terjesztéséig. Az elszámolásokkal kapcsolatos és egyéb pénzügyi feladatok még hatékonyabb elvégzése érdekében a referatúra 2019. március 1-től 1 fővel bővült, aki gazdasági referensi feladatokat lát el.



Az év során a referatúra aktívan közreműködött a Nemzeti Sportpark Programban, a Nemzeti Ovi-Sport Programban, a Magyar Labdarúgó Szövetség Óvodai Pályaépítési Programjában, az Emberi Erőforrások Minisztérium által a Magyar Vívó, a Magyar Úszó és a Magyar Tenisz szövetségeken keresztül megítélt sportágfejlesztési támogatásokkal kapcsolatos feladatokban, valamint a Kézilabda Szövetség létesítmény-fejlesztési programjában.

A referatúra végezte a Hiszek Benned Sport Program I. alprogramjának 3. üteme keretében 2019. évben megvalósuló programok előkészítését, koordinálta azok pénzügyi és szakmai megvalósítását, valamint a támogatás elszámolását.

A referatúra hatékonyan segítette számos nemzetközi és szabadidős sportesemény megvalósulását, mint például a Jet-ski EB, a Rally EB, a Bringa Piknik és a Hübner Strandröplabda Verseny.

Saját hatáskörben került megrendezésre a BringaVáros 7.1, a VII. Önkormányzati Sportnap, a Városi Sportgála és a Cégek Közötti Városi Tekeverseny, valamint az egész évben zajló Mozdulj Nyíregyháza! programsorozat, melynek új elemeként nagy sikert aratott az Ovi-Kori és a Családi Kori Program.

Testvérvárosi és a megyei jogú városok sportkapcsolatainak ápolása érdekében az év folyamán a referatúra aktívan közreműködött egyéb hivatali sporteseményeken való részvétel szervezésében is, mint pl. a Magyar Önkormányzatok Foci Kupája, az eperjesi futás, a rzeszóvi maraton és a Régi(j)ó Barátok Torna.

A referatúra az év során folyamatos kapcsolatot tartott a városi és iskolai sportszervezetekkel, 3 városi diáksport egyeztetést szervezett és igény esetén segítette diáksport események, országos diákolimpiai döntők megvalósítását, valamint szorosan együttműködött a Nyíregyházi Sportcentrum Np. Kft-vel.

A pályázatok és projektmenedzsment referatúra a 2019. évben 77 db pályázati projekt kezelésében működött közre a társosztályokkal, melyek között bírálóat alatt lévő, megvalósítás alatt lévő és lezárás alatt lévő, illetve fenntartási időszak alatt álló projektek egyaránt szerepelnek.

Ebben az évben 7 db pályázatot nyújtott be a referatúra, 4 db bírálata még folyamatban van, 3 db pedig támogatásban részesült, illetve megvalósult/megvalósítás alatt van jelenleg.

2019-ben több pályázatból finanszírozott beruházás is megvalósult, köztük a négycsillagos Hunguest Hotel Sóstó építése, a Tiszavasvári úti régi laktanya területén kialakításra került egy Technológiai Transzferközpont és a kertvárosi szabadidőpark, megújult a Sóstói Múzeumfaló, a Robinson domb, Bujtosi Városliget, az Alvégesi Művelődési Ház, a „Kiserdők” területe.

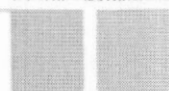


Felújításra került 20 db szociális bérlakás, továbbá 18 db óvoda, 1 db bölcsőde, és 6 önkormányzati épület energetikai felújítása is megtörtént, többek közt a polgármesteri hivatal épülete, a Bem József Általános Iskola Gárdonyi Géza Tagintézmény épülete, a Nyíregyházi SZC Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi - Vízügyi Szakgimnáziuma épülete, Albérlők házának épülete újult meg energetikailag. Több mint 20 helyszínen újultak meg utak, ilyen pl. a Szarvas utca, Korányi F. utca és Debreceni út egy szakasza, kerékpárutak, járdák, és még számos, a város életében jelentős projekt kivitelezése kezdődött el. Elkészült a Borbányára vezető kerékpárút és a Rókabokori út is.

A referatúra látja el a korábban megvalósított projektek fenntartási idejéhez kapcsolódó jelentéskészítési feladatokat is, és néhány már megvalósult projekt pénzügyi, technikai zárását is.

2019-ben a referatúra legfontosabb feladata a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program és a Modern Városok Program keretein belül támogatást nyert pályázatok megvalósításának koordinálásában való közreműködés volt, mely során számos egyeztetést folytatott az érintett támogató szervezetekkel mind írásban, mind személyesen. A referatúra munkatársai a fejlesztések megvalósítása során a hivatal érintett társosztályaival együttműködtek annak érdekében, hogy a jövőben is számos sikeres beruházást valósíthassanak meg a város területén.

A referatúra munkáját minősíti, hogy a fentiekén túl a tavalyi évben is sikerült további pályázati támogatást nyerni a városi fejlesztések vonatkozásában, a referatúra így 2019-ben több mint 50 Milliárd Ft összértékű pályázat koordinálásban vett részt, illetve fontos megjegyezni, hogy a projektek megvalósulását vizsgáló helyszíni ellenőrzések alkalmával intézkedésekre nem került sor, az ellenőrzések minden alkalommal pozitív eredménnyel zárultak.



Jegyzői kabinet

2019-ben Magyarországon két általános választás is volt, 2019. május 26-án került sor az Európai Parlament tagjainak választására, 2019. október 13-án pedig a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választására, amikor egyidejűleg a nemzetiségi képviselőválasztás is zajlott.

Így a közgyűlési és törvényességi csoport 2019. évben kiemelten a két választás feladatainak előkészítésén és végrehajtásán dolgozott.

A választásokra történő felkészülés és a választás megszervezése már év elejétől megindult.

Az első fontos feladat volt a szavazókörök felülvizsgálata és a szükséges változások átvezetése. Néhány szavazókör választópolgárszámának megnövekedése miatt a szavazókörök átalakítására, illetve egy új szavazókör, a 101. számú szavazókör kialakítására került sor.

A következő kiemelt feladatot a szavazatszámoló bizottságok személyi összetételének biztosítása jelentette. E munka során közel ötszáz emberrel vették fel közvetlenül a kapcsolatot a csoport munkatársai, ellenőrizték a választási eljárási törvényben előírt összeférhetlenségi szabályokat, továbbá a megválasztásukhoz szükséges adatokat és dokumentumokat beszerezték.

Az önkormányzati választásra a Helyi Választási Bizottság (HVB) tagjainak megválasztását is elő kellett készíteni, amelynek eredményeként a Közgyűlés a 2019. augusztus 15-én tartott rendkívüli ülésén, 124/2019. (VIII.15.) számú határozatával választotta meg a HVB három tagját és két póttagját. A választáson induló jelöltek, illetve jelölő szervezetek három főt delegáltak a választási bizottságba, így a bizottság 6 fővel működött a választás során. A HVB összesen 14 alkalommal ülésezett és 192 darab határozatot hozott, amelyből 15 határozat kifogások elbírálása tárgyában született.

A HVB üléseinek előkészítése, az ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, a megszületett határozatok megszövegezése, kézbesítése, a döntések nyilvánosságának biztosítása is jelentős többletfeladatot jelentett.

A szavazókörök felülvizsgálata és a választási bizottságok ülésezésével kapcsolatos feladatok mellett sok egyéb választási feladatot látott el a csoport, így az ajánlóívek kiadásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat, a jelöltek nyilvántartásba vételével kapcsolatos döntések meghozatalát, a választások logisztikai feltételeinek biztosítását, a választópolgárok tájékoztatását, sokrétű adminisztratív, előkészítő, koordináló munkát.



2019. évben **bíróági ülnökök választására** is sor került, amelynek előkészítő, egyeztető, lebonyolító feladatait szintén a csoport végezte. Az előkészítés alapján a Közgyűlés összesen 20 fő bíróági ülnököt választott meg a 2019. április 25-ei ülésén.

Fontos feladat volt még az önkormányzati választások után az alakuló Közgyűlés megszervezése, az előterjesztések és a szükséges dokumentumok előkészítése, az önkormányzati képviselők, a nem képviselő bizottsági tagok, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők **vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségével** kapcsolatos feladatok ellátása.

A választási feladatok ellátása mellett a csoport az SZMSZ-ben meghatározott egyéb szerteágazó feladatait is végezte.

A Közgyűlés új Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotása sok egyeztetést és előkészítést igényelt.

Az elmúlt évben is állandó feladatot jelentett a Közgyűlés és a közgyűlési bizottságok működéséhez szükséges jogi, szervezési és ügyviteli feltételek biztosítása, valamint a döntések végrehajtásának megszervezése. Folyamatosan figyelemmel kísérte a csoport az elmúlt évben is a Közgyűlés, a közgyűlési bizottságok és a polgármesteri hivatal szervezetét és működését érintő jogszabályi változásokat, elkészítette az ezekkel kapcsolatos előterjesztéseket.

A csoport egy munkatársa az önkormányzat és a hivatal **belső szabályzatainak** kidolgozásában és aktualizálásában tevékenyen dolgozott.

A csoport jogtanácsos munkatársa több **peres ügyben** is képviselte az önkormányzatot és a polgármesteri hivatalt.

2019. évben is jelentős számban érkeztek **közérdekű adatigénylések**, amelyek teljesítésével kapcsolatos feladatokat szintén a jogtanácsos munkatárs végezte.

Ezeken a kiemelt feladatokon túlmenően a városunkban működő **7 nemzetiségi önkormányzat (lengyel, német, örmény, roma, ruszin, szlovák, ukrán)** munkájának segítése, működésük törvényességének biztosítása is folyamatos feladatot jelentett.

Az **emberi erőforrás menedzsment** 2019. évben is folyamatosan végezte a polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott sokrétű feladatát.

A köztisztviselői illetményalap önkormányzati költségvetési rendeletben történő felemelését követően 2019. év elején a hivatal teljes állománya részére előkészítette a kinevezés módosításokat.



A közszeroláati tisztviselők továbbképzéséről szoló jogszabály alapján valamennyi köztisztviselő részére kidolgozták az **egyéni továbbképzési tervet**, a továbbképzési kötelezettség teljesítését folyamatosan koordinálták. A közigazgatási vizsgákra (ügykezelői, alap- és szakvizsga) történő jelentkezéseket is folyamatosan tervezték, egyeztették, az érintett dolgozók részére segítséget nyújtottak.

Kiemelt hangsúlyt fektettek az állások betöltésére vonatkozó **pályázati** eljárások szabályszerű és eredményes előkészítésére. A pályázati eljárások eredményének megfelelően elkészítették a munkaügyi okiratokat.

Folyamatosan készítettek elő az állami és miniszteri elismerésekre történő felterjesztéseket, az átadással kapcsolatos feladatokat, és egész évben koordinálták az önkormányzati kitüntetésekkel kapcsolatos feladatok ellátását.

Közreműködtek továbbá az önkormányzati **rendezvények szervezésében**, lebonyolításában, kiemelten a Pedagógusnapi, a Köztisztviselői, valamint az állami ünnepekre.

Ebben az évben is jelentős többletmunkával járt a **nyári diákmunkával** kapcsolatos teljes körű ügyintézés, a diákmunkások szerződéseinek elkészítése, a diákok részére a munkavégzés szervezése, folyamatos figyelemmel kísérése, a diákmunkához kapcsolódó pénzügyi elszámolások elkészítése.

A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően látták el a köztisztviselői **vagyonnyilatkozatok** leadásával járó feladatokat, figyelemmel kísérték a teljesítményértékelések és minősítések határidőben történő elkészítését.

Az önkormányzati intézmények vezetői és a polgármesteri hivatal köztisztviselői, ügykezelői és munkavállalói részére folyamatosan készítettek elő a különböző munkaügyi okiratokat. Ennek keretében:

- előkészítették a közszeroláati, munkavállalói és egyéb jogviszony létesítésével, valamint megszüntetésével kapcsolatos dokumentumokat
- előkészítették az illetményváltozásról szoló értesítéseket, átsorolásokat,
- előkészítették a jubileumi jutalmak átadásával kapcsolatos dokumentumokat, gondoskodtak a jutalmak utalásáról.

Szükség szerint közreműködtek a vezetők és a munkatársak együttműködésében, biztosították az emberi erőforrás menedzsment és más belső szervezeti egységek közötti együttműködést.

A kabinetben 2019. évben egy személyi változás történt, egy új dolgozó került át a polgármesteri hivatal másik belső szervezeti egységétől. Jelenleg a kabinet létszáma 10 fő.



Ellenőrzési osztály

2019. évben az Ellenőrzési osztály feladatellátásának struktúrája változott. Az előző évhez képest két nagy ellenőrzési terület helyett négy függetlenített belső ellenőrzési feladatkört teljesített: az önkormányzati (irányítószervi, tulajdonosi) az intézményi, a települési nemzetiségi önkormányzatok és kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet belső ellenőrzéseit. Egész évben biztosított volt az éves ellenőrzés terv végrehajtásához szükséges ellenőri kapacitás (8 fő).

A belső ellenőrzési vezető aktualizálta a **belső ellenőrzés feladatellátására vonatkozó eljárás rendet (Belső Ellenőrzési Kézikönyvet)**, mely módosult az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményekkel és a hatáskör bővítéssel, ezáltal érvényre jutottak a jogszabályi és szervezeti változások. Továbbá kiegészült a belső kontrollrendszer öt elemének értékelési szempontrendszerével, a fejlesztést segítő kockázatelemzési kritériumokkal, iratmintákkal.

A 2019. évben kialakított **belső ellenőrzés fókusz**a az alábbi témákra irányult:

- az új **adatvédelmi szabályok**nak való megfelelés elősegítése, támogatása,
- szervezeti integritás segítése,
- átláthatóság, nyilvánosság biztosításának értékelése,
- az önkormányzati céltámogatások felhasználásának nyomon követése,
- tulajdonosi érdekek érvényesülése.

Az ellenőrzések során felülvizsgálták:

- az adatvédelem és adatbiztonság folyamataival kapcsolatosan kialakított kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket,
- közzétételi és tájékoztatási kötelezettségek teljesítését,
- projekt, közbeszerzés számviteli elszámolásait, kontrollok működését,
- feladatfinanszírozás keretében az igénylés és elszámolás megfelelését.

Megállapításaikkal rámutattak a hiányosságokra, és javaslataikkal olyan intézkedésekre ösztönözték az ellenőrzött szervezeteket, szervezeti egységek vezetőit, hogy:

- a személyes adatok kezelése, őrzése, biztonsága az új követelményeknek megfelelően;
- a támogatás megbízható számviteli elszámolásokkal, kontrollokkal igazolható legyen;
- érvényesüljenek a vagyónvédelmi elvárások.

2019. évre 63 ellenőrzést terveztek és 64 ellenőrzés lefolytatására került sor. Az eltérés az alábbiakból adódott:



- 1 belső kontrollrendszer ellenőrzését két vizsgálatra bontották a szervezeti egység összetett feladatai miatt, így külön jelentés készült az ellenőrzési nyomvonalról és kockázatelemzésről, (+1)
- 4 támogatott szervezet helyett 5 ellenőrzésére került sor, (+1)
- 1 irányítószervi intézményi soron kívüli ellenőrzést folytattak le, (+1)
- 2 ellenőrzés megkezdődött decemberben (értesítés és ellenőrzési program megküldése), de a lebonyolítás és a lezárása az éves jelentésig nem történt meg, így átütemezésre került és a következő évi tervben szerepeltették. (-2)

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

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

2019. évtől bevezetésre került az **ellenőrzést megelőző és ellenőrzést követő kockázatelemzés**. Az ellenőrzések megállapításainak és javaslatainak kockázati besorolása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szabályozott módszertan és kockázati kritérium rendszer alapján történik. Az egységes szempontrendszer által összehasonlítható több ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszere, megfelelő információt ad a következő évi ellenőrzési terv előkészítéséhez.

A **monitoring vizsgálatok** keretében a korábbi ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtását értékelték. Javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak.

A **tanácsadó tevékenység** keretében a belső ellenőrzési vezető gyakorlatorientált előadást tartott „adatvagyonleltár készítése” címmel a szervezeti egységeknek, mellyel segítette az új adatvédelmi és adatkezelési követelményeknek való megfelelést.

A belső ellenőrök rendelkeznek a Pénzügyminisztérium által előírt regisztrációval, továbbképzési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső ellenőrzés a szervezetirányítás fontos pilléréként független és objektív visszajelzést nyújtott a vezetés számára a belső kontrollok és az integrált kockázatkezelés megfelelőségéről, a szervezeti integritásról.



Főépítési osztály

A Főépítési osztály a településfejlesztéssel, a településrendezési tervekkel és szerződésekkel, a helyi értékvédelemmel, a településképvédelmi eljárással, az Építészeti és Műszaki Tervtanács munkájának koordinálásával kapcsolatos feladatokat látta el.

Az osztály nagy léptékű önkormányzati településtervezési munkát hajtott végre, lakossági igények és városi érdekeken alapuló fejlesztések tekintetében.

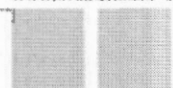
Jelentősebb rendezési terv módosító eljárások:

- A Nyugati elkerülő út tervezett Nyírszőlősi úti befejező szakaszának nyomvonal módosítása
- Sóstógyógyfürdő területén a lakóutcákhoz nem szükséges közterületek törlése /Erdőalja utca, Jupiter utca/
- a HÉSZ szövegének és a szabályozási terv összhangjának a megteremtése
- 0,5 MW-nál kisebb névleges teljesítőképességű villamos energiát termelő erőmű elhelyezésére vonatkozó módosítások
- Orosi út mentén gazdasági övezet kijelölése
- Jósa András Múzeum fejlesztéséhez kapcsolódó rendezési terv módosítás
- Ipari Park területén működő gazdasági szereplő fejlesztési területén övezeti kód módosítása
- Szarvas utca menti kerékpárút kialakításához építési övezeti kód módosítása
- Család utca – Belső körút csomópontjában és Család utca – Szalag utca csomópontjában tervezett körforgalom megépítése kapcsán szabályozási terv módosítás

A rendezési terv módosítása kapcsán jelentős gazdasági erőt képviselő piaci szereplőkkel és magánszemélyekkel településrendezési szerződések kerületek megkötésére.

A napi munka részét képezi a **hatályos tervek** felsőbb jogszabályoknak megfelelő átdolgozása, módosítása, **felülvizsgálata**. A felülvizsgálat véghatárideje kitolódott 2021. december 31-éig. A jogszabály által meghatározott tartalmi követelmények és munkarészek közül elkészült a Jósa András Múzeum által elkészített Örökségvédelmi Hatástanulmány. Közlekedési szakági munkarészek közül elkészült a Kállói út négyosvósítására vonatkozó tanulmány valamint a Debreceni és Tünde utca tanulmánya.

Az osztály napi feladata az ügyfelekkel történő állandó kapcsolattartás. Az ingatlanok beépíthetőségére vonatkozó tájékoztatáson felül jelentős mennyiségű a településképvédelmi eljárások. Ezek hármas tagolásúak: bejelentési, kötelezési és véleményezési eljárásokból áll.



2019. évben a meghozott döntések száma hasonlóan alakult a 2018. évihez képest, közel 3000 ügyiratról beszélünk, jelentős ügyiratszám növekedés nem mutatkozott.

A **Helyi építészeti-műszaki tervtanács** 2019. évben 36 ülést tartott. Az előző évek ügyszámai folyamatosan növekedtek, de a 2019. évben stagnálás figyelhető meg, melyet az építőiparban történő változások okozhatták, valamint a véleményezéssel érintett ingatlanok és a kiadott tervtanácsi állásfoglaláson alapuló településképi vélemények számának különbsége abból adódott, hogy egy adott ingatlan kapcsán benyújtott terv (módosítás, vagy nem ajánlott vélemény miatt) több ülésen is tárgyalásra került.

Az év folyamán a városi főépítész nyugállományba vonult. Azon feladatok, amelyek szorosan összefüggtek a személyével, a munkakör betöltéséig hátráltatva voltak, de valamennyi feladatot végrehajtott az osztály.

Az év második felében az osztály feladata kibővült a rendeltetésmódosítást igazoló hatósági bizonyítvány kiadásával, valamint az építési tilalom törlési eljárás lebonyolításával.

A **szálláshely-szolgáltatási tevékenység** folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X.20.) Kormányrendelet módosításának következtében csökkent az ezzel kapcsolatos igazolás kiadása az osztályon. A Kormányrendelet módosítása miatt a helyi építési szabályzat módosítása elindult.

Az osztály munkája szorosan összefügg más osztályok (Vagyongazdálkodási osztály, Városfejlesztési és Városüzemeltetési osztály, pályázatok és projektmenedzsment referatúra) munkájával. Nyíregyháza területét érintő fejlesztési beruházás kapcsán állandó szakmai egyeztetések zajlottak, ahol folyamatos részvétellel, szakmai tudással képviseli az osztály magát. Kiemelendő az Intermodális csomópont, Tokaji út négy­sávosítása – aluljáró kialakítása, Nagykörút befejező szakasza.

Az osztály sokrétű, szerteágazó feladatai mellett az új feladatokat a legjobb szakmai tudása szerint próbálja a mindennapi feladatai közé integrálni, az ügyfélbarát munkavégzés és hatékony ügyintézés érdekében.



Gazdasági osztály

A Gazdasági osztályon még mindig jelentős kapacitást kötnek le elsősorban a számviteli, de a pénzügyi csoportban is az Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló pályázatok adminisztrációjával jelentkező könyvelési, utalási, adatszolgáltatási feladatok. A belső szervezeti egység a kihívásnak belső – csoportok közötti - átszervezéssel igyekszik megfelelni. Ezen felül a racionalizálási követelményeknek történő megfelelés, valamint az adatszolgáltatások teljesíthetőségének érdekében több belső helyettesítési intézkedésre is sor került.

2019. évben az átszervezés három csoportot érintett, az alábbiak szerint:

- A **bevételei csoport** megszűnt, mivel a korábban jelentős nagyságrendet képviselő egyedi nyilvántartási programokban kezelt bevételek kifutóban vannak, az alkalmazott könyvelési rendszer pedig nem indokolja az egyedi nyilvántartási feladatok csoport szintű elkülönítését.
- A **számlázás a pénzügyi csoporthoz** került, mely által a számlázásért felelős munkatárs és az adóbevallásokért felelős csoportvezető egy feladatellátási egységbe került, így az említett feladatok esetében a helyettesítés is zökkenőmentesen megoldódott.
- A **számviteli csoport** kibővült, és a feladatok újraosztásra kerültek, annak érdekében, hogy a pénzügyi/számviteli adatszolgáltatásokat időben teljesüljenek, és a felelősségi körök teljes mértékben letisztuljanak.

Az átszervezésnek ezzel nincs vége, hiszen folyamatos változás van az osztályon a munkaerő belső szervezeti egységek közötti átcsoportosítása, valamint a nyugdíjazás, illetve a GYES-ről visszatérő kollegák miatt.

Az év folyamán három dolgozó távozott az osztály szervezetéből, két dolgozó kinevezésére került sor, az átmenetileg betöltetlen állás problémája pedig belső helyettesítéssel megoldódott. Gondot jelent viszont a hosszabb távú táppénzes időszak miatt a pénzügyi csoportvezető feladatának ellátása, mely jelentős többletmunkát igényel.

A belső szervezeti egység látja el az **önkormányzaton** kívül, a **polgármesteri hivatal**, valamint a **hét nemzetiségi önkormányzat könyvelését**, illetve külső-belső adatszolgáltatási kötelezettségét. Az önkormányzati választás jelentős többlet-terhet jelentett az osztályon, mely kihívásnak maradéktalanul megfelelt.

Tovább nőtt a Magyar Államkincstárnál vezetett elkülönített számlák száma, jelenleg 51 db. A számlavezető OTP Bank Nyrt.-nél további 95 számla van megnyitva az intézmények és az önkormányzat, valamint a nemzetiségi önkormányzatok részére, melynek követése naprakészen megvalósul.



Egyre nehezebb az osztálynak a hazai és **Európai Uniós projektek** által támasztott követelményeknek megfelelni, az állandó **adminisztrációs** készenlétet teljesíteni. Különösen nagy volt ez a nyomás az Európai Uniós időszak utolsó előtti évében és lesz 2020. évben a pályázatok lezárása, az elszámolásokhoz történő adatszolgáltatások teljesítése miatt.

Általánosságban elmondható, hogy a társosztályok különböző ügyekben rendszeresen igényt tartanak az **osztály szakmai véleményére**, mely jelentős kapacitást köt le.

2019. évben 8 vezetői, 7 belső és 5 külső ellenőrzésre került sor. A lezárt külső ellenőrzések nem állapítottak meg hiányosságokat, javaslat nem készült, bírság, pótlék megállapítására nem került sor.

A szervezeti egységben folyó szakmai munka jó színvonalú, mely elsősorban a folyamatok szabályozottságának, illetve a dolgozók szakmai felkészültségének köszönhető. A kötelező mérlegképes továbbképzésen felül a hatékony munkavégzés érdekében az osztályon dolgozói valamennyi munkatárs igyekszik kihasználni az egyes szakterületeket érintő továbbképzési lehetőségeket.

A munkavégzés színvonalát fémjelzi az is, hogy a 2017. évtől indult **„Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása” pályázaton sikeresen szerepel az önkormányzat**. A pályázaton azon települések vehettek részt, amelyek határidőben és megfelelő minőségben teljesítették a 2016; 2017; 2018 évet lezáró államháztartási adatszolgáltatást.



Adóosztály

Az Adóosztály feladatait 2019. évben is 39 fővel, 5 csoportra tagozódva látta el.

Az osztály SZMSZ-ben rögzítettek szerint a napi normál ügymenet mellett a beszámolási időszakban – csakúgy mint az előző évben – folyamatosan többletfeladatokkal szembesült.

A 2018. évben hatályba lépett, újrakodifikált adójogszabályok terjedelme és szerkezete változott, amelyek gyakorlati alkalmazása még mindig komoly odafigyelést, szellemi kihívást igényel a munkatársaktól, főként ha figyelembe vesszük azt a tényt, hogy az élvülési időn belül 5 év adózási joganyagát kell alkalmazni.

Az ASP.ADÓ rendszerhez történő csatlakozás előkészítő feladatai célegyenesbe fordultak 2018-ban, 2019. január 1-től pedig elkezdődött az éles csatlakoztatáshoz szükséges feladatok elvégzése, betartva a MÁK és az ASP Központ iránymutatásait, ütemezését. Az átállást megelőző első negyedévben még az ASP.ADÓ-hoz való éles átállást előkészítő és ellenőrző fázisára koncentráltak, majd 2019. április 1. napján sikeres migrációs áttöltést követően átállt az önkormányzat élesben is az ASP.ADÓ rendszerre. Az átállás rengeteg háttérbeli többletfeladattal járt, az iratminták, űrlapok szerkesztésétől, a paraméter beállításokon, jogosultság kiosztásokon és beállításokon túl ügyviteli folyamatokat is át kellett tekinteni.

Májusban az elektronikus ügyintézés is új, ASP. ELÜGY által támogatott platformra került. Mindkét nagy jelentőségű változásról a média és a szakmai szervezetek által szervezett előadások útján tájékoztatta az osztály az ügyfeleket, könyvelőket, könyvvizsgálókat.

A beszámolási időszakban az elektronikus ügyintézés már rutinszerűen működött az osztályon, változást az ELÜGY űrlapok bevezetése jelentett. Az osztály jelenleg papír alapon és elektronikusan is fogad be bevallást, bejelentést, ez utóbbit három csatornán keresztül fogadja be: a NAV-tól, az OHP Portálon keresztül és E-papíron is érkeznek ezek a nyomtatványok. Mindezek iktatása, érkeztetése és feldolgozása eltérő munkafolyamatokban, akár manuális beavatkozással zajlik, ui. nem minden adat töltődik be automatikusan a rendszerbe, de az automatikus betöltés esetén sem hagyható ki az ellenőrzés fázisa. Mindez különös odafigyelést igényel a kollégáktól.

A NAV-on keresztül 2019-től érkező vállalkozói bejelentkezési adatok (NAVONKOR2) automatikus betöltését az ASP.ADÓ rendszer nem oldotta meg, amelynek manuális feldolgozásból eredő többletfeladatait azzal lehet a legjobban szemléltetni, hogy az osztály lényegében úgy dolgozott 2019-ben, mintha folyamatosan bevallási időszakban lenne. A fejlesztés erre vonatkozóan központilag történik, várhatóan 2020. év folyamán megoldódik.



Immár harmadik éve, hogy az **iparűzési adóalanyok** számára lehetővé vált, hogy az állandó jellegű adóévi iparűzési adóbevallási kötelezettségüket az állami adóhatóságon keresztül teljesítsék az önkormányzatok felé. Elmondható, azonban, hogy idén sem volt teljesen zökkenőmentes az adóbevallási folyamat, mivel a NAV-os nyomtatványon nem állnak rendelkezésre azok a kontroll algoritmusok, logikai ellenőrzések, amelyek a hibás benyújtás bevallást elkerülhetővé tennék. A bevallások kb. 2/3-a érkezett a NAV rendszerén keresztül, a fentiek miatt elég magas hibaarányral, amely a feldolgozás előtti javítások tekintetében jelentős többletfeladatokat generált az osztályon 2019. évben is.

A **helyi iparűzési adó** egyébként a legnagyobb és legjelentősebb adóbevételi részt jelenti a város közhatalmi bevételei között. Éppen ezért az adónem vonatkozásában az osztály mind az ellenőrzési, mind a behajtási, mind pedig az ügyfelekkel történő személyes kapcsolatfelvétel alkalmával segíti az adózókat bevallási és fizetési kötelezettségeik teljesítésében. A bevallási időszakhoz igazított sajtókampányunk mellett aktív kapcsolatot tart az osztály a Perfekt Zrt. Könyvelői Klubjával, de élő a kapcsolattartás a Sz-Sz-B. Megyei Kereskedelmi és Iparkamarával vagy a Könyvvizsgálói Kamara Sz-Sz-B. Megyei Szervezetével is.

Idegenforgalmi adóban - a fellendülő turizmus kapcsán - idén is közös ellenőrzéseket eszközöltünk a NAV-val és más társhatóságokkal (beleértve a belső szervezeti egységeket is).

Az osztály a beszámolási időszakban is az ellenőrzési eljárások prevenció hatását kívánta erősíteni, nem pedig a szankciók szigorú alkalmazását, amely szemlélet visszaköszön az új adójogszabályokban is. A közös teherviselés alapkívánalmának tesz eleget a szakterület azzal, hogy továbbra is szem előtt tartja a még fel nem derített adózói állomány adózói körbe vonását, amely iránti intézkedéseik minden adónemben folyamatosak.

A városba betelepült multinacionális cégek mellett, a helyi kis-és közepes vállalkozások 2019. évben is jelentős mértékben hozzájárultak a gazdasági növekedéshez, amelynek eredményeképpen a város költségvetése stabil, az adóbevételek 2019. évben is dinamikusabban növekedtek.

A közeli jövőbe tekintve az **ASP.ADÓ rendszer bevezetését követő finomhangolásokra** kell koncentrálni. Törekszünk arra, hogy fejlesztési javaslataink ne csak a hibajegyeken, hanem az önkormányzati érdekképviselői szervezeten keresztül is eljussanak az ASP Központba. Az adóztatás jogszabályok által meghatározott üteme egész évben ad feladatot az osztálynak, amelyhez igazodva határozhatja meg 2020- évi feladatait.

Az osztály tevékenységét a **7-9. mellékletek** mutatják be.



Városfejlesztési és városüzemeltetési osztály

Az osztály tevékenységének meghatározó részét a városfejlesztési feladatok teszik ki, de jelentősen nőttek az üzemeltetéssel járó feladatok is. Az osztály által koordinált **beruházások** továbbra is főként a különféle pályázatokon elnyert támogatásokból – a Pályázatok és Projektmenedzsment referatúrával közösen – valósultak meg, de ezek mellett történtek kisebb **volumenű fejlesztések is**, amelyekhez az önkormányzat saját forrásból biztosított fedezetet.

Az osztály által végzett feladatok – ahogy a korábbi években, úgy 2019-ben is – rendkívül összetettek voltak, ezért azok speciális szakirányú végzettséget, széleskörű szakmai jártasságot, nagyfokú önállóságot és koordinációs képességet igényeltek.

Az osztály feladatkörét a pályázatok és projektmenedzsment referatúra által koordinált fejlesztési témájú pályázatok megvalósításához kapcsolódóan elvégzendő ún. háttérmunka bővíti, amely nem látványos a fejlesztések eredményét tekintve, de pályázati igény. Az osztály a projektmegvalósítási helyszíneken a terület előkészítési feladatokat a Vagyongazdálkodási osztállyal közösen látja el. Ezen túlmenően a támogatást nyert projekteknél a műszaki menedzselésen kívül részt vesz a pénzügyi lebonyolításokban is, a támogatások lehívásához szükséges dokumentumok összeállításával, utalványozásokkal, valamint a projektek lezárás utáni aktiválásával és a fenntartási időszakokban a kötelező adatszolgáltatások teljesítésével.

Az önkormányzati **környezetvédelmi feladatok** keretében az osztály a települési környezetvédelmi program mentén folyamatosan együttműködött a szakirányú hatóságokkal, más önkormányzatokkal, társadalmi szervezetekkel, figyelemmel kísérte a környezet és a levegő állapotát, valamint szükség szerint részt vett a környezetvédelemmel kapcsolatos helyi rendeletek megalkotásában, módosításában. Ezen kívül közreműködött valamennyi környezetvédelmi témájú, köztük a szilárdhulladék szállítási és a levegőtisztasággal kapcsolatos ügyek intézésében, valamint a stratégiai zajtérképre épülő intézkedési terv elkészítésében, mindezek mellett részt vett a Szmogriadó Bizottság munkájában is.

A tavalyi év jelentősebb és kisebb volumenű, mindenki által ismert fejlesztési és üzemeltetési feladatain túlmenően néhány tevékenység a teljesség igénye nélkül:

- A 2014-2020 időszak fejlesztési programjairól és azok megvalósításáról történő egyeztetések, és emellett a hosszabb távon megvalósítani tervezett nagy beruházások (pl.: Nagykörút bezárása, balesetveszélyes és problémás csomópontok átépítése) előkészítése, tervezési programok készítése.
- A NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-vel történő egyeztetések a városunkat érintő fejlesztésekkel összefüggésben (pl.: Nyugati elkerülő út építése, intermodális közlekedési csomópont kialakítása).
- A korábbi években lezárult pályázatokhoz kapcsolódó nyomon követési, azaz fenntartási jelentési kötelezettségek teljesítése.

- Az Európai Unió támogatással megvalósult és lezárult szennyvízprogrammal kapcsolatos fenntartási időszak alatti kötelezettségek, ezen belül is a garanciális javítások elvégztetése.
- A volt Kállay-kúria főépületének a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. beruházásában 2017. tavaszán elkészült felújítása után, a projekt II. ütemének megindítása, a projektmegvalósulás segítése.
- Csapadékvíz elvezetési koncepció végrehajtása keretén belül a vízjogi létesítési engedélyezési és a kiviteli tervek elkészíttetése.
- Helyi menetrend szerinti személyszállítási szolgáltatás ellátása érdekében pályázat lefolytatása, melynek eredményeként az önkormányzat 10 évre közszolgáltatási szerződést kötött az Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.-vel (a jogutódja, a Volánbusz Zrt.).
- Az új autóbusz telephely tervezettségével összefüggő feladatok elvégzése.
- A város 25 lakóutcájában az útburkolatok felújításával kapcsolatos tervezetési és projektelőkészítési feladatok elvégzése.
- Zöldfelület rendezési feladatok, fakivágási engedélyek kiadása.
- Az osztályt a városi ivóvíz- és szennyvíz hálózatra történő utólagos rácsatlakozással, a korábban létesített közművek után még fennálló közműfejlesztési hozzájárulásokkal, valamint minden egyéb ügyes-bajos dolgaikkal személyesen, illetve telefonon megkereső ügyfelek fogadása.
- A Közgyűlés Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottsága titkári feladatainak ellátása.

A társosztályok közül a Főépítési osztállyal és a pályázatok és projektmenedzsment referatúrával folyamatos a munkakapcsolata az osztálynak, tekintettel arra, hogy az előkészített, illetve nyertes pályázatok megvalósítására csak a Rendezési tervvel összhangban, az említett belső szervezeti egységek munkatársainak bevonásával kerülhet sor. A beruházások megkezdésének feltétele a sikerrel záruló beszerzési, vagy közbeszerzési eljárás, ezért a Közbeszerzési Referatúra munkatársaival is igen intenzív az osztály munkakapcsolata.

Szorosan együttműködik az osztály a NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.-vel, valamint a NYÍRSÉGVÍZ Zrt.-vel is, hiszen a fejlesztésekkel létrejövő úthálózat és csapadékvíz elvezető rendszer, a városi zöldfelületek és létesítményeik, továbbá a városi ivóvíz- és szennyvízcsatorna hálózat üzemeltetése és vagyonkezelése az ő feladatukat képezi.

Az osztály munkájából fakadó eredmények eléréséhez jó munkabíró képességre, igényességre, magas fokú szakmai felkészültségre van szükség. A közlekedésfejlesztésekkel összefüggő feladatok ellátását a korábbi városi közlekedésimérnök egész évben, míg az út- és közműépítésekkel kapcsolatos teendők eredményes végrehajtását a szakterület nyugállományba vonult, nagy munkatapasztalatú korábbi ügyintézője külső szakértőként év közepéig segítették.



Vagyongazdálkodási osztály

Az osztály feladatkörébe tartozik az önkormányzat, illetve a hivatal **peres ügyeinek** kb. 80-90 %-a, ezek többségét az ingatlan kiürítések és bérleti díj tartozások iránti keresetek, elbirtoklás illetve kártérítés megállapítása iránti keresetek jelentették. A peres eljárások mellett az osztály bocsátja ki a fizetési meghagyásokat, illetve egy-egy per lezárása után – amennyiben szükséges - megindítja a végrehajtási eljárást, illetve felszámolási eljárásban hitelezői igényt jelent be.

Az osztály végzi az önkormányzat tulajdonában lévő **ingatlanok értékesítését**, valamint az egyes beruházásokhoz, fejlesztésekhez kapcsolódó magántulajdonban lévő ingatlanok önkormányzat általi **megvásárlását**. Az osztály dolgozói kezdeményezik a területszerzéshez, illetve a területértékesítéshez szükséges **telekalakítási eljárások** lefolytatását a Földhivatalnál, illetve eljárnak a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzése érdekében. A város több területén útépitési munkálatok (Korányi u., Szarvas u., Meggyfa u., Gálya u., Hegedű u., Füredi u., Felhő u., Tiszavasvári út-Derkovits u. csomópont, Erzsébet tér átépítése) és körforgalom építési munkálatok (Kállói-Tünde utca, Szalag-Család utca, Vasvári-Stadion utca) megkezdése előtt a beruházáshoz szükséges területekre **kisajátítást helyettesítő adásvételi szerződések** kerültek megkötésre.

A fenti projektek építéséhez kapcsolódóan a **területszerzések előkészítését**, területre lépési engedélyek beszerzését, az ingatlanok tulajdonjogának önkormányzat általi megszerzéséhez szükséges szerződések előkészítését, az ehhez kapcsolódó **telekalakítási eljárások lefolytatását, valamint kisajátítási eljárások** megindítását is elvégezte az osztály. Az osztály feladata az önkormányzat tulajdonában lévő **termőföldekre vonatkozó haszonbérleti szerződések** lejártának ellenőrzése (hosszabbítás, illetve új szerződéskötés), valamint a haszonbérleti díjak befizetésének kontrollja a Gazdasági osztállyal együttműködve.

További feladatai közé tartozik a bizottsági titkár közreműködésével a **Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság** rendes és rendkívüli üléseinek megszervezése, lebonyolítása, valamint az ülésekről készült jegyzőkönyvek és határozatok elkészítése. A 2019-es évben 51 db gazdasági bizottsági ülés volt.

A Polgármesteri kabinettel közösen közreműködött az önkormányzati cégekkel kapcsolatos tulajdonosi döntések előkészítésében. Előkészítette a társaságok üzleti terveit, éves beszámolóit, a vagyonkezelési, üzemeltetési, közszolgáltatási, bérleti, támogatási szerződéseit. A kabinettel egyeztetve figyelemmel kísérte a **társaságok évközi beszámolóit**, vagyoni, pénzügyi, likviditási helyzetét, részt vett a **felügyelő bizottsági üléseken**. Előkészítette azon döntéseket, melyeket az egyszemélyes gazdasági társaságok esetén a polgármester gyakorol. Kezelte a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek személyügyi anyagait.

Részt vett továbbá az Állami Számvevőszék az önkormányzatnál és az önkormányzat tulajdonában lévő Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.-nél végzett ellenőrzése során az önkormányzat adatszolgáltatásában.

Az osztály végzi az **NLC ingatlanok** bérbeadását. A piaci alapon történő bérbeadásra kínált üzlethelyiségek kihasználtsága a tavalyi évhez képest nőtt, a kihasználtság jelenleg üzlethelyiségek vonatkozásában 90 %-os.

Az önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanok, **ingatlanvagyon-kataszteri** nyilvántartása, az ingatlanokat érintő változások aktiválása, karbantartása, az analitikus nyilvántartással való egyezőség biztosítása, továbbra is az osztály feladatkörébe tartozik, együttműködve az Ellátási és a Gazdasági osztállyal.

A Városfejlesztési és városüzemeltetési valamint a Főépítészeti osztállyal való közös együttműködés keretén belül a 2019 -es évben 166 db **tulajdonosi hozzájárulást** adott ki az osztály.

Az osztály műszaki feladata elsősorban az önkormányzat tulajdonában álló **intézményi épületek** tervszerű karbantartása, felújítása mellett az üzemelést gátló meghibásodások javítása, melyek ütemezetten kerültek elvégzésre.

Ezen feladatokra az alábbiak szerint került sor:

- Óvodák és bölcsődék felújítási feladatai között szerepeltek vizesblokkok felújításai, külső-belső burkolatok cseréje, szennyvíz vezeték rendszerek felújítása, kerítésfelújítás, árnyékolástechnika.
- A Szociális Gondozási Központ fenntartásában lévő intézményeknél elektromos hálózatok szabványosítására került sor 3 épület vonatkozásában.

A Váci Mihály Művelődési Központ telephelyein az alábbi munkák valósultak meg:

- térburkolat készítés, udvarrendezés, kerítésfestés, vizesblokkok felújítása.

A Közgyűlés a hivatal épületeinek felújítására is fedezetet biztosított, melyből az alábbi munkák valósultak meg:

- a „B” épület II. emeletének belső átalakítása (áthúzódó beruházásként),
- ereszcatorna rendszer felújítása, bádgos munkák,
- az Anyakönyvi irodák komplett felújítása,
- a „D” épület vizesblokkjainak felújítása.

A fentiekén túl pályázatokkal kapcsolatos műszaki-szakmai tevékenységeket is ellátott az osztály.



Ellátási osztály

Az osztály az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, a hét nemzetiségi önkormányzat tulajdonában, kezelésében lévő eszközökre vonatkozóan analitikus készletnyilvántartást vezetett. A feladatellátás során folyamatos kapcsolatot tartott, egyeztetett az érintett belső szervezeti egységekkel, az üzemeltető és vagyonkezelő szervezetekkel.

A belső szervezeti egység az SZMSZ-ben meghatározott feladatai közül az üzemeltetési, iktatási, postázási, eszközközelési, karbantartási, gépjármű-üzemeltetési, pénzügyi, koordinációs, egyeztetési, nyilvántartási feladatait naponta, folyamatosan ellátta.

Tovább folytatta az előző években elkezdett **karbantartási feladatokat** a hivatal épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása érdekében. A „B” épületben felújította az Igazgatási osztály által használt I. emeleti irodákat, a földszinten lévő ügyfélszolgálati helyiséget és az anyakönyvi csoport irodáit. Európai Unió pályázat finanszírozásával valósította meg az „A” épület külső nyílászáróinak cseréjét, valamint a homlokzat felújítását és festését. Szintén ebből a forrásból történt az épület padlásterének hőszigetelése. Önkormányzati költségvetésből készült el az „A” és „D” épületre a galambok elleni védekezést biztosító háló. A zavartalan munkavégzéshez szükséges logisztikai feladatokat az osztály végezte. A beléptető és a kamera rendszer karbantartását és fejlesztését az előző évek tapasztalata alapján hajtotta végre.

A **hivatal dologi kiadásainak előirányzatát** megtervezte, ezzel kapcsolatban operatív gazdálkodási jogokat gyakorolt. A tervezett dologi kiadásoknak a nyilvántartását az OrganP Integrált Könyvviteli Rendszer segítségével dolgozta fel (kötelezettségvállalás felvezetése, szerződések és rendelkezések rögzítése, számla feldolgozása, a kiadások kontírozása).

A **tárgyi eszközökkel kapcsolatos leltározási tevékenységet** végzett az önkormányzat a hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok vagyonára vonatkozóan. A tárgyeszköz-nyilvántartásból a belső szervezeti egységek részére folyamatosan adatot szolgáltatott, jellemzően pályázati ellenőrzésekhez.

Az **iktató csoport** napi feladatai során ellátta központi helyként a beérkező küldemények átvételét, érkeztetését, iktatását, irattározását, évenkénti selejtezését, adatközléseket, iratátadásokat. Nyomon követte az iratkezelési szabályzatban meghatározott kötelező megőrzési időt, és a tárolási gondok enyhítése végett az engedélyezett iratanyagok megsemmisítését végrehajtotta.

Az osztály megbízott dolgozója végezte a központi sokszorosítást, a kézi hivatali kézbesítéseket, valamint az ügyiratok érkeztetési feladatait.



Beszerezte a belső szervezeti egységek feladatellátásához tervezett és engedélyezett anyagokat, szolgáltatásokat. Gondoskodott a folyamatos beszerzések, szolgáltatások igénybevételét biztosító szerződések felülvizsgálatáról, kezeléséről.

A hivatal épületeinek, belső helyiségeinek állagmegóvása, állapotmegőrzése érdekében – a szükséges bejárások, hibafeltárás, szakértői egyeztetések alapján – végezte és végeztette a karbantartást. A meglévő eszközök javíttatása, karbantartása folyamatos, így azok hasznos élettartamának növekedése várható. A feleslegessé és üzemképtelenné vált eszközöket értékesítette és gondoskodott a selejtes eszközök megsemmisítéséről.

Naponta gondoskodott a hivatal épületeinek esztétikus, ápolts és tiszta állapotának fenntartásáról, annak ellenőrzéséről. Biztosította az épületben lebonyolított rendezvényekhez szükséges tárgyi, beléptetési, környezeti feltételeket.

Biztosította a hivatal által üzemeltetett **gépjárművek** folyamatos üzemképes állapotát, koordinálta az igénybevétel ütemezését, és az üzemanyag-felhasználást. Az üzemeltetésre átadott, majd visszavett elöregedett gépjárműveket értékesítette, mivel ezek további működtetése már nem volt gazdaságos.

Ellátta a biztonságtechnikai beléptető rendszer működtetési feladatait, végezte az azzal összefüggő kártyamódosításokat, hibaelhárításokat, monitoringot.

Munkavédelemmel, tűzvédelemmel kapcsolatos tevékenységet koordinált, oktatást szervezett, munkabalesettel kapcsolatos ügyekben eljárást, szabályozást, nyilvántartást végzett.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatallal közösen használt épületrészre az üzemeltetési költséget a megállapodás alapján elszámolta a Kormányhivatal felé.

Az előző évek gyakorlatának megfelelően az osztály továbbra is prioritásként kezelte feladatellátása során a dologi kiadások csökkentését, optimalizálását, melyet érvényesített a hivatal működésével összefüggő, közbeszerzéseknél és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseknél.

A feladatok folyamatos végrehajtása érdekében szoros együttműködésre törekedett a többi belső szervezeti egységgel.



Szociális és Köznevelési osztály

A Szociális és Köznevelési osztály feladatkörébe a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, a szociális és gyermekjóléti szolgáltatások működtetésének rendszere, az egészségügyi alapellátás és a köznevelési feladatok tartoznak.

A pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokat érintő helyi rendelet egyrészt az Szt. szabályainak változása, másrészt a gazdasági-társadalmi változások miatt 2019. március 1-től módosult. Az új szabályozásnak megfelelően a szociális támogatások iránti kérelmek elbírálása folyamatosan, határidőben megtörtént. A pénzbeli és természetbeni ellátások ügyintézése során a különböző informatikai rendszerek használata (Pénzbeli és Természetbeni Ellátások Rendszere, Vizuál Regiszter, Integrál Portálapalapú Lekérdező Rendszer, biztosítási jogviszony lekérdező ÁNYK rendszer, Szociális Modulrendszer, Rendelkezési Nyilvántartás elektronikus ügyintézéshez, Takarnet rendszer, stb.) az érdemi döntéshozatait, illetve az ügyintézés folyamatát segítik. A szociális törvényben előírt kötelező nyilvántartások vezetését folyamatos, ezek meghatározott részei (pontjai) közhiteles nyilvántartásnak minősülnek, mellyel kapcsolatban a jogszabályban meghatározott szerveknek az előírt feladataik ellátása céljából közvetlen hozzáférése biztosított.

A pénzbeli szociális ellátások vonatkozásában – a hatékony és célirányos segítségnyújtás érdekében - több új típusú támogatás biztosított a rászorulóknak részére (a napi 3 órát elérő vagy meghaladó ápolási-gondozási tevékenységet végzők számára kiegészítő ápolási díj, illetve a továbbtanulni szándékozók részére felkészítő tanfolyam költségeihez történő hozzájárulásként egyszeri támogatás biztosítása).

2019. évben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő, valamint a hátrányos halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek, fiatal felnőttek számára nyújtott alap és emelt összegű természetbeni támogatások kifizetésének tekintetében változás következett be, tekintettel arra, hogy az Erzsébet Utalvány megszüntetésre került. Az elmúlt évtől az évente két alkalommal augusztus és november hónapban történő támogatások pénzbeli formában kerültek kifizetésre az ügyfelek számára. Az önkormányzat az elmúlt évben is az évközi szünetek, valamint a nyári szünet ideje alatt is biztosította az **ingyenes étkezést** a rászoruló gyermekek részére. Az étkeztetés lebonyolításában folyamatos egyeztetés zajlott a Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központtal, valamint az étkeztetést biztosító szolgáltatóval.

A felsőoktatási intézményben nappali tagozaton tanulmányokat folytató fiatalok részére tanulmányi félévenként nyújtott, egyszeri támogatás összegének emelésére került sor 2019. évben.



A fiatal, első lakáshoz jutó városlakók körében nagy érdeklődést és sikert aratott a 2019. évben bevezetett **első lakáshoz jutók támogatása**. Ennek a programnak a célja a munkaerő megtartása, biztosítása, a szakképzett fiatalok helyben maradásának elősegítése, és mindezekeken keresztül - a város gazdasági potenciáljának fokozása érdekében - helyi szinten történő támogatása a fiataloknak, a fiatal családok otthonteremtésének. Az osztály a pénzbeli ellátással összefüggésben célirányosan tájékoztatja az információt kérő ügyfeleket a jogosultság feltételeiről, a benyújtandó dokumentumok köréről, az ellátás megállapítását követő ügyféli teendőkről, továbbá a helyi rendelet elkészítésén túl a Bizottságba történő döntés előkészítését, a határozattal záruló döntéshez kapcsolódó adminisztrációs tevékenységet és az ellátás utalásának koordinálását végzi.

Kormányzati intézkedés eredményeként a Szociális és Köznevelési osztály hatáskörébe tartozott a téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot felhasználó háztartások egyszeri természetbeni támogatásban részesítése a fűtési költségek viselésével összefüggésben. Az igénybejelentések alapján 12.816.000,-Ft, azaz tizenkettőmillió-nyolcszázhatvanhatezerforint vissza nem térítendő támogatásban részesült az önkormányzat. Tekintettel arra, hogy a téli rezsicsökkentésben korábban részesült személyeknek fűtőanyag átvétellel kapcsolatos költsége nem jelentkezett, indokolt volt a támogatásban részesített személyek részére 2.000 Ft. összegű további támogatás megállapítása, az átvétellel jelentkező költségek megfelelő kompenzálására. A szállítási költség kompenzálására határozati döntés született, s ezt követően utalta az önkormányzat az ügyfél számára a meghatározott összeget.

Az osztály továbbra is ellátta a jogosulatlanul felvett pénzbeli vagy természetbeni ellátások visszafizetését nem teljesítők vonatkozásában a végrehajtási eljárások megindításával és lebonyolításával kapcsolatos feladatait, továbbá a köztemetés során - hagyatéki hitelezői igénylőként a végleges hagyatékátadó végzések birtokában - az örökösökkel szemben a költségek visszafizetésére vonatkozó tevékenységét.

Az önkormányzat az elmúlt évben is biztosította a helyi rendeletében szabályozott célcsoport számára a **karácsonyi támogatást**. Ez közel 25 476 darab csomag kézbesítésének koordinálását jelentette a napi tevékenysége mellett.

A **helyi esélyegyenlőségi program** kidolgozására és megvalósítására, ellenőrzésére és az ennek során nyert információk visszacsatolására, valamint a programba történő beépítésének garantálására 2018-ban Helyi Esélyegyenlőségi Programért Felelős Fórum jött létre. Az esélyegyenlőség fókuszban lévő célcsoportjaihoz és/vagy kiemelt probléma területekre a terület szereplőinek részvételével tematikus munkacsoportok alakultak az adott területen kitűzött célok megvalósítása érdekében. 2019. évben a Nők Munkacsoportjában valósult ez meg a Család- és Karrierponton keresztül.



Az önkormányzat több pályázatban is vállalta, hogy évente egy alkalommal **esélyegyenlőségi és fenntarthatósági képzést** tart a hivatal dolgozói részére, melynek megvalósítására az osztály közreműködésével 2019. március 26. napján került sor.

A munkáltató és a foglalkoztatottak képviselőjében eljáró szakszervezet (Ebktv. 63. § (4) bekezdése) Esélyegyenlőségi Tervet fogadott el 2015. évben a hivatalban foglalkoztatott valamennyi köztisztviselő, közszolgálati ügykezelő és a munka törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló egyenlő bánásmódhoz való jogát elismerve, a hatékony jogvédelem biztosítása érdekében. Az Esélyegyenlőségi Terv 2019. november 30. napjáig volt érvényes, viszont önkormányzatunk több pályázat kapcsán is hivatkozik ezen dokumentum meglétére, így annak felülvizsgálata és újabb 2 évre történő elfogadása valósult meg az osztály közreműködésével.

Az osztály több pályázat megvalósításában vesz részt közvetlenül:

- A TOP-6.9.1-15-NY1-2016-00001 „Közösen Polyákbokorért: A társadalmi együttműködés elősegítését szolgáló komplex program Nyíregyháza Polyákbokor szegregátumában” című pályázat, valamint a TOP-6.9.1-16-NY1-2017-00001 azonosító számú „Közösen a kiútért” című pályázat szegregátumok fejlesztését célozza. Ez utóbbinak egyik programeleme a foglalkoztathatóság komplex javítása a munkaerőpiaci integráció érdekében, melynek célcsoportja a szegregátumok munkavállalói korú lakossága, kiemelten a nyilvántartott álláskeresők és a közfoglalkoztatottak. A projektem céljainak elérése érdekében a célcsoport tagjainak részvételi hajlandóságát képzési megélhetési támogatással segíti elő az önkormányzat, ez mintegy 100 fő jogosultat jelentett havonta.
Az osztály a helyi rendelet elkészítésén túl folyamatosan együttműködik a képzést lebonyolító intézménnyel, tájékoztatást ad az ügyfelek részére, továbbá a pénzbeli ellátás döntésre történő előkészítését, az érdemi döntést tartalmazó határozattal járó adminisztrációs tevékenységet és az ellátás utalásának koordinálását végzi.
- Az önkormányzata csatlakozott a németországi testvérváros, Iserlohn Felnőttképzési Központja és a Városi Könyvtár által koordinált, Erasmus+ program keretében kerül megvalósuló CROSS elnevezésű projekthez. A projekt 2019. szeptembertől 2021. augusztusig tart. Iserlohn város vezetésével 7 különböző európai ország városa és intézményei vesznek részt a programban, melynek során kölcsönösen megosztják és bemutatják jó gyakorlataikat. A projekt célja az elnevezésének (CROSS – Új tanulási helyek létrehozása) megfelelően a változó tanulási keretek tanulmányozása, új koncepciók kifejlesztése és végrehajtása, középpontban a “harmadik tér” mint új tanulási hely elképzeléssel. Az osztály munkatársai aktívan részt vesznek a projektben, segítik a megvalósítást.



- Az osztály szervezési, koordináló feladatot lát el családbarát önkormányzati programok megvalósításában. A programok a munka és magánélet összhangjának megteremtése érdekében tett intézkedéseivel a Hivatal munkavállalóit célozzák meg. Családbarát események 2019-ben önkormányzati önerőből, valamint az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által CSP-CSBM-19-0070 pályázati azonosítószámon támogatott projekt keretében valósultak meg. Ennek eredményeként a szülők tehermentesítését sikerült elérni az osztály által évek óta szervezett, napközis rendszerben megvalósított gyermekprogramokkal.

A szociális és gyermekjóléti, a köznevelési és egészségügyi szolgáltatások biztosításában résztvevő önkormányzati fenntartású intézményekkel napi kapcsolattartás, együttműködés valósul meg.

Az osztály segíti a Rászoruló Életének Segítése Közalapítvány és a Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány munkáját. A Köznevelési Tanács, az Idősügyi Tanács, az Ifjúsági kerekasztal, a Kábítószeregyeztető Fórum üléseinek szervezésében, a tevékenység koordinálásában, illetve támogatásában, valamint a Szociális Alap és Ifjúsági Alap működtetésében az osztály munkatársai aktívan részt vesznek.



Kulturális osztály

Az osztály szakmai szempontból különös figyelmet fordít az önkormányzat fenntartásában működő kulturális-, közművelődési és közgyűteményi intézmények munkájára a feladatellátáshoz szükséges feltételrendszer megvalósulására. Közreműködik a város kulturális ellátottságának fejlesztésében, segítséget nyújt a városi művészeti együttesek, csoportok munkájához, továbbá koordinálja és felügyeli a kultúrával és közművelődéssel kapcsolatos szerződések szakmai és pénzügyi megvalósítását.

A helyi önszerveződő közösségek részére nyújtott támogatásokkal (Kulturális Alap és Civil Alap) kapcsolatban a pályázati felhívásokat, a beérkezett pályázatok bírálatát és a támogatási szerződéseket előkészíti. A Közgyűlés által elfogadott Beszerzési Szabályzatban foglaltak alapján az osztály feladata a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása az önkormányzat fenntartásában működő kulturális intézmények tekintetében. Az osztály 2019. évben mintegy 40 beszerzési eljárásban működött közre. Az önkormányzat által benyújtásra kerülő kulturális célú pályázatok szakmai elkészítésében részt vesz és a szükséges szakmai anyagokat elkészíti.

Az osztály által 2019. évben megvalósított szakmai pályázatok:

- Járasszékhely Múzeumok szakmai támogatása pályázat lebonyolítása. A pályázat a Jósza András Múzeum digitális stratégiáját figyelembe véve egy átlátható, könnyen kezelhető (felhasználóbarát), a felhasználó igényeit központba helyező online felület létrehozását célozta meg, teljesen megújuló arculattal, modern, interaktív megjelenéssel. Tartalmi szempontból a megújult online felület a látogatói- és közérdekű, valamint közérdekből nyilvános információk mellett helyet biztosít a jelenlegi adatbázis metaadataiból szűrt rekordok kiküldésére is. A fejlesztés megvalósításával az adatbázisból közvetlenül (az érzékeny adatok kitakarásával) közzétett gyűjteményi adatokat az intézmény weblapját látogató felhasználók adatbázis-szerűen, szűrhető és kereshető felületeken böngészhetik.
- Muzeális Intézmények szakmai támogatása, Kubinyi Ágoston Program 2 ütemének lebonyolítása. Jósza András Múzeum alapítójának emlékére 2018 évben elkészített „emlékszoba” (állandó kiállítás) bővítése szerepelt a pályázati programban. Pályázati célkitűzés volt a meglévő kiállítás még inkább interaktív tételé, valamint a kiállítás bővítése által Jósza András munkásságának mélyebb megismerttetése a látogatókkal. A pályázat lehetőséget nyújtott a kiállítás bővítésén túl, tudományos ismeretterjesztő kiállításvezető és múzeumpedagógiai foglalkoztató füzet készítésére.



Az osztály feladatai között szerepel a Nyíregyházán megvalósuló **kulturális programok és rendezvények** koordinálása, a városi rendezvények, társadalmi ünnepek és megemlékezések megszervezése és a városi nagyrendezvények lebonyolítása.

Ennek megfelelően a 2019. évben is az osztály szervezésében valósultak meg az állami és nemzeti ünnepek, városi megemlékezések, rendezvények és a kiemelkedő nagyrendezvények Nyíregyházán. Az utóbbi években a kulturális és szórakoztató programok, rendezvények egyre nagyobb érdeklődésre tartanak számot mind a lakosság, mind a városunkba érkező vendégek részéről. A 2019. évi nagyrendezvények látogatottsága kiemelkedően magas volt.

Az osztály koordinálja a Nyíregyházi **Települési Értéktár** munkáját és az **Értékes Esték** programsorozat szervezési feladatait is ellátja. 2019. évben 2 nemzeti értékkel lett gazdagabb a Települési Értéktár, az Értékes Esték keretében hat előadás által lettek bemutatva a bekerült értékek. A Nyíregyházi Települési Értéktárba megalakulása óta 48 nemzeti érték került felvételre kulturális örökség, egészség és életmód, épített környezet, természeti környezet valamint turizmus és vendéglátás szakterületenkénti kategóriában. A Nyíregyházi Települési Értéktár Bizottság 2019. december hónapban fotópályázatot hirdetett "Egy kép többet ér ezer szónál" - Nyíregyháza értékei fotókon címmel, melyen egyéni alkotók vehetnek részt. A pályázat célja a nyíregyházi értékek felkutatása és a Nyíregyházi Települési Értéktárba felvett nemzeti értékek népszerűsítése.

A 2019. évben a **nemzetközi vonatkozású feladatok** szorosan kapcsolódtak az önkormányzat általános célkitűzéseivel, támogatva a város-fejlesztési terveinek megvalósítását. Elsődleges feladata szervezni, erősíteni a város meglévő testvér- és partnervárosi, ezen belül is kiemelten a szomszédos országokkal az együttműködést, hozzájárulni a gazdasági, a kulturális, az idegenforgalmi kapcsolatok élénküléséhez. Egyben keresni az új kapcsolatokat, a város érdekei és lehetőségei szerint, amelyek erősítik a térség gazdasági fejlődését. Ennek függvényében számos nemzetközi vonatkozású program megvalósítására került sor, amelyek hozzájárultak a nemzetközi együttműködés intenzívebbé tételéhez, a közös EU-s pályázati lehetőség feltárásához, és a közvetlen források lehívásához, valamint a város nemzetközi ismertségének a növeléséhez, a turizmus fejlesztéséhez.

Az együttműködés fő színterei továbbra is a nemzetközi, és a városhoz kapcsolódó ünnepek, fesztiválok voltak. A külkapcsolatok működtetésében az önkormányzat együttműködött a nemzetiségi önkormányzatokkal, a helyi civil szervezetekkel, intézményekkel.



Közreműködött a lengyel kapcsolatok megerősítésében, **Rzeszów** testvérváros és **Bielsko – Biala** partnerváros mellett, szélesedett az együttműködés **Gorlice** várossal (Lengyel-Magyar Barátság Napja, kiállítás keretében Gorlice bemutatkozott Nyíregyházán, kölcsönös részvétel a Városnapokon és egyéb megemlékezéseken, közös eu-s pályázatok előkészítése). Városunk népművészeti értékeinek bemutatására sor került Bielsko-Biala és Rzeszów mellett, **Stary Sacz** városban.

Presov/Eperjes, szlovák testvérvárossal a hagyományos együttműködés folytatódott, több közös programra került sor: sporteseményre (Esti Futás), közös kiállításra („Barátság” Nemzetközi Képzőművészeti kiállítás), fúvószenesi találkozóra, ünnepi megemlékezésekre, turisztikai-, kézműves- bemutatókra.

Szatmárnémeti testvérvárosi kapcsolatok is meghatározó szerepet kaptak, a hagyományos közös rendezvények és a közös pályázatok keretében.

A kapcsolatok megújulása érdekében, hivatalos látogatásra került sor a csehországi partnervárosunkba, **Prága** 10. kerületbe.

Nyíregyháza és **Nagykapos /Velké Kapusany** „CultDialaogue” c. közös kulturális pályázatot valósított meg az Interreg Szlovákia-Magyarország Kisprojekt Alap támogatásával, a határon átnyúló kulturális partnerségek fejlesztése és a közös kulturális értékek megőrzése érdekében.

Kiryat Motzkin, izraeli testvérvárosunkból hivatalos delegáció látogatott a városnap rendezvényünkre, megerősítve a két város közötti kapcsolatot.

A finn kapcsolatok erősítése érdekében hivatalos delegáció vett részt a Finnországban, **Hämeenlinában** megrendezett a XIV. Finn-Magyar Testvérvárosi Konferencián, ahol egyeztető tárgyalásokra is sor került **Kajaani** város képviselőivel. Kajaani polgármesterének vezetésével egy hivatalos delegáció részt vett a Tirpák Fesztiválon.

2019. év tavaszán **Iserlohnban** került sor Nyíregyháza - Iserlohn testvérvárosi kapcsolatának 30. jubileumi évfordulójának megemlékezésére, ebből az alkalomból két kiállítás megnyitására is sor került, „Különböző múlt, közös jövő” címmel, a városok történetét és kincseit bemutató-, valamint a „Városképek” c. Nemzetközi Képzőművészeti kiállításra. A VIDOR keretében fellépet az iserlohni Workers Delight együttes és novemberben kiállítás nyílt a „Német Egység Karikatúrákban” címen. *Lezárult az ERASMUS + projekt, a felnőtt/szép korúak képzése kapcsán, és elindult az ERASMUS + CROSS projekt.*



Ukrán kapcsolatok ápolása és erősítése érdekében Nyíregyháza részt vett az Ungvári Városi Önkormányzat és az Ungvári Nemzeti Egyetem közös szervezésében megrendezett az egyetemek és a helyi közösségek közötti együttműködés témakörben megtartott ülésen, valamint **Ungváron** és **Ivano-Frankivszkban** a **Városnap** eseményeken.

Városunk képviselői részt vettek **St.Pölten** városban megrendezésre kerülő, Európai Közepes Méretű Városok Együttműködési Hálózat tavaszi ülésén, (Téma: "Kulturális sokszínűség és csere az európai közepes városok lehetőségeként"), valamint a Hálózat tagvárosainak művészei munkáiból megnyíló „Kunst.Netz.Europa” nemzetközi képzőművészeti kiállításon, melynek egy része Nyíregyházán is ki lett állítva.

A város kiemelt programjai, mint a Városnap, a Nyírség Nemzetközi Néptáncfesztivál, a Vidor Fesztivál és a Tírpák Fesztivál - amelyre számos külföldi delegáció kapott meghívást - jó lehetőséget biztosítottak a rendezvény színesítése és színvonalának emelése mellett ahhoz, hogy növeljék városunk nemzetközi népszerűségét, megismertesse történelmi és kulturális értékeit, turisztikai vonzerejét, gasztronómiai hagyományait.

Az osztály lebonyolította a helyi köznevelési intézmények nemzetközi diákcsereprogramjainak támogatására kiírt pályázatot. Segítette a testvér-, és partnervárosi, valamint egyéb külföldi kapcsolatok keretében tervezett nemzetközi projekt találkozókra történő kiutazást. Elősegítette Nyíregyháza kulturális-, turisztikai, kézműves és egyéb gazdasági bemutatkozását, pozitív image kialakítását külföldön (Eperjes, Szatmárnémeti, Ungvár, Rzeszów, Iserlohn, Bielsko-Biala, Ivano-Frankivsk, Kijev, Pozsony, Prága). Közreműködött a városdiplomáciai kiutazások, delegációik fogadásában, az önkormányzat meghívására városunkba érkező külföldi diplomáciai külképviseletek, nemzetközi intézmények tagjainak vendéglátásában és programjuk szervezésében.

A 2019. évi városi rendezvényeket és kiemelkedő rendezvényeket a **10. melléklet** mutatja be.



Igazgatási osztály

A beszámolási időszakban rendkívüli feladatként az osztály közreműködött a sikeresen lebonyolított **európai parlamenti és a helyhatósági választások** szervezésében. Ez a feladat az osztály napi feladatain túl gyakorlatilag valamennyi ügyintéző közreműködését igényelte. Az osztály felelt ugyanis a szavazás igazgatási feladatai informatikai lebonyolításáért, mind a felkészülési időszakban, mind a szavazás napján, mind az azt követő lezáró időszakban.

Az ASP rendszerhez történő interfészes csatlakozásra felkészülés keretében adattisztítási, informatikai fejlesztési feladatokat kellett elvégezni az ipar-kereskedelmi rendszerhez tartozó nyilvántartó programokban (kereskedelmi, szálláshely, telephely, rendezvénytartási, vásár-piac nyilvántartó programok). 2019. évben már ezeket a programokat használva, részben automatizálva történik az adatok továbbítása az ASP központ felé.

Az anyakönyvi igazgatás területén az osztály az országban egyedülálló módon, nagy sikerrel szervezte meg az úgynevezett Arany Napot. Ennek keretében egy ünnepélyes eskütétellel erősíthették meg 50 éve tett fogadalmukat a nyíregyházi házaspárok.

A házasságkötések száma jelentősen növekedett, elérte a 680 alkalmat. Nagy öröm számunkra, hogy egyre többen választják Nyíregyházát a házasságkötés helyszínéül. Az anyakönyvi igazgatás országos illetékessége, a házasságkötések, illetve születések növekvő száma, valamint Nyíregyháza népszerűsége ugyanakkor minden évben növekvő ügyfélforgalmi terhelést jelent az ügyfélfogadás során.

Elmondható az is, hogy a korábbi évekhez képest tovább növekedett az anyakönyvi események száma, feldolgozása csak többletmunka árán volt részben elvégezhető. A nyíregyházi lakosokhoz kapcsolódó események vonatkozásában a házasságkötések és a születések száma nőtt, a halálozások száma viszont minimálisan ugyan, de csökkent 2018 évhez viszonyítva.

Az osztály anyakönyvvezetői ismét oktatóként vettek részt a Kormányhivatal által szervezett anyakönyvi szakvizsgákon, ahol felkészültségüket és magas szintű oktatói munkájukat mind a vizsgáztató szakemberek, mind a vizsgázók elismerték.

Tovább folytatódott az egyszerűsített **honosítási eljárásokhoz kapcsolódó eskütelek szervezése** is az osztályon.

Igazgatási területen évről évre folyamatosan magas a **hagyatéki eljárások** száma is.



Jelentős feladatként jelent meg az osztály életében a közösségi együttélés szabályainak megsértése miatti közigazgatási eljárás, mivel a Közterület-felügyelet helyszíni bírságolási lehetőségei jogszabályi változás következtében csökkentek, így az általuk megállapított **szabályszegések** esetén az osztály jogosult a vonatkozó eljárás lefolytatására, és szükség szerint bírság kiszabására.

Cím megállapítására irányuló kérelem 1100 db érkezett az osztályhoz, ami a korábbi év szintjével azonos. Ugyanakkor ez a szám az elmúlt évekhez viszonyítva nagyon magasnak tekinthető, azoknak mintegy kétszerese. 2019. évben az európai parlamenti és az önkormányzati választások miatt felfüggesztésre került a házszámok módszeres felülvizsgálatának lakosság számára látható szakasza, de a háttér munka ettől függetlenül tovább folytatódott. Ennek keretében az osztály több kormányhivatali egyeztetést is lefolytatott, és az egyeztetések alapján új önkormányzati rendeletet készített elő a közgyűlésnek elfogadásra. 2020. évben a munka ismét a lakosságot is érinteni fogja, terveink szerint havonta mintegy 2000-2500 házszám kerül majd felülvizsgálatra.

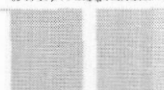
Az osztály mindezekén túlmenően számtalan jegyzői hatáskörbe utalt államigazgatási feladatot lát el, így mint jogalkalmazónak a bekövetkezett jogszabályváltozásokra figyelemmel sok esetben az ügyintézési folyamatokat is igazítani kellett a megváltozott előírásokhoz. Ezekén túl törekszik az osztály arra, hogy a lehetőségeinket kihasználva a megítélésünk szerint az ügyfelek számára hátrányos, túlzottan bürokratikus, kedvezőtlen jogszabályok módosításra kerüljenek. Ennek keretében ismét készített javaslatot az osztály országos jogszabály módosítására.

Folytatódott a lakáscélú helyi támogatásban részesült állampolgárok hátralékos ügyeinek rendezése, illetve a nyilvántartás tételes felülvizsgálata.

Az év folyamán felújításra kerültek az irodák, illetve új ügyfélfogadó került kialakításra. Az osztály közreműködésével bevezetésre került egy új időpontfoglaló rendszer is, melynek segítségével ügyfeleink a hatósági típusú osztályokon előre egyeztetett, foglalt időpontban tudják ügyeiket intézni, hogy ezáltal is elő tudjuk segíteni, hogy az ügyfelek minél hamarabb elintézhessék ügyeiket.

Az elkövetkező évben az osztály mindennapi feladatai mellett **kiemelt figyelmet** kell majd fordítani és jelentős megterhelést fog jelenteni a **KCR rendszer több, mint 90.000 címelemének felülvizsgálata** is, amely munka az állampolgárok számára látható formában 2020. februárjától folytatódik. Jelentős feladat lesz még 2020. évben a hivatal ügyintézési folyamataiban a teljes digitalizáció megteremtése.

Az osztály tevékenységét a **11.-12. mellékletek** szemléltetik.



Építésügyi osztály

A szervezeti egység elsőfokú általános építéshatósági feladatot lát el a nyíregyházi járás összes települése tekintetében. Az építésigazgatási szempontból ellátandó terület a megye szempontjából jelentős gazdasági erővel bír, meghatározó térség.

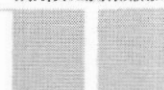
A 2019-es év is úgy indult, mint évtizedekig mindig, de az év vége fordulatot hozott az önkormányzati építésigazgatásban. Az ősz végére már világossá vált számunkra, hogy törvénymódosítás alapján a jegyzői építéshatóságok megszűnnek, 2020. március 1-jével, s a kormányhivatalba kerülnek át a feladatok és a dolgozók is. Az új struktúrájú államszervezéssel évszázados jogkör szűnt meg, illetve alakult át a települési önkormányzatok szintjén. A hagyományos hatósági jogkör a XIX. században városi tanácsosi és jegyzői, majd közmunkatanácsai, illetve a II. világháború után végrehajtó bizottsági és titkári, majd a rendszerváltozás utáni jegyzői hatáskörben volt, ami most átalakult. Az önkormányzatok tekintetében előtérbe kerültek a településkép védelmi és véleményezési feladatok, megtartva a településrendezés saját megalkotási lehetőségét is. Az átszervezéssel egységes építésügyi és építésfelügyeleti hatóságok jöttek létre a kormányhivatal megyei szintjén. Ezen beszámoló az utolsó beszámoló az osztály tekintetében, mert mint már az a szervezeti és működési szabályzat módosításából is kiderült, hogy az osztály 2020. március 1-jével megszűnt.

Az építéshatósági feladatellátásra a tavalyi évben is jelentős hatással volt a 2016-ban bevezetett családok otthonteremtési kedvezményének építési kedvet élénkítő hatása. A kibővített és kiszélesített CSOK számos feladatot adott hatóságunknak. Változatlanul nagy számba voltak vállalkozói típusú társasház építések, ami a város szépülését, gyarapodását érezhetővé tette az utcán sétáló emberek számára is.

Az osztály munkatársai az engedélyes eljárásokban hatékonyan és ügyfélbarát közigazgatást szem előtt tartva jártak el, az építési tevékenységek során felmerülő konfliktusos helyzetek párbeszédre alapuló kompromisszumos megoldására törekedve.

Az egyszerű bejelentéssel épülő 300 m² alatti és 300 m² feletti családi lakóházak és ikerházak száma is növekedett, ami a város lakásállományának megújulását is elősegíti. A bejelentéssel épülő egy-, vagy kétlakásos lakóépületek is mutatják, hogy a város minden részén épülnek új épületek, gyarapodnak a családok.

A hazai és uniós pályázatoknak is köszönhetően a gazdasági (ipari, turisztikai, mezőgazdasági) célú épületek engedélyezései is szép számmal voltak, ami sokrétű együttműködést igényelt számos szakhatósággal és a gazdaság szereplőivel.



Az egyéb infrastruktúra fejlesztések száma is megemelkedett, ami az osztályon az út- és közműépítési eljárásokban történő szakhatósági eljárások számának növekedésével járt. Számos feladatot kapott az osztály a városi úthálózat fejlesztésben, az elektromos hálózat fejlesztésében, amely eljárásokban szakhatóságként működtek közre. Az építőipar fellendülése a telekalakítási eljárások számát is megemelte, ami a város beépítettségének növekedését eredményezte.

Továbbra is sok feladatot rótt az osztályra az ingatlan-nyilvántartási művelési ág változásával és épületfeltüntetéssel kapcsolatos eljárások, igazolások kiadása. A jogi környezet nem volt kellően összehangolva az ingatlan-nyilvántartás és az építésigazgatás tekintetében, ami magas ügyszámot és már-már megoldhatatlan feladatot jelent az osztálynak, az ügyfeleknek.

Sajátos feladata volt az osztálynak a kereskedelmi létesítmények rendeltetismódosítási eljárásai, amit szintén járasszékhely szerinti települési önkormányzat jegyzője jogkörben látott el az osztály, a járás 15 települése tekintetében. Bár nem sok ilyen eljárás volt, de azok jelentős gazdasági erőt képviseltek. Ezen feladatkör is átkerült a Főépítészeti osztályra, mivel a hatáskör megmaradt járásközponti jegyzői hatáskörben.

A tavalyi évben a közigazgatásban kizárólagos elektronikus ügyintézés biztosítása és hatékony működtetése már rutin feladat volt az osztálynak, mivel az építésigazgatás 2013. január 1-je óta már elektronikusan intézhető módon működik, ezt a feladatot hivatalunk sikeresen teljesíti. Az elektronikus közigazgatás gyakorlati alkalmazása nagyban segíti a közvetlen és gyors kapcsolattartást, ezáltal a bürokráciacsökkentést, költséghatékonyságot és papírmentességet.

Az elektronikus ügyintézés kiegészítendő az osztály ügyfélszolgálatot is üzemeltetett a hivatal központi ügyfélcentrumában, ahol az elektronikus ügyintézésben még kevésbé jártas, vagy az igénybe venni nem tudó magánemberek kérelmezési szándékait a munkatársak szakértelemmel és empátiával fogadták, pontos iránymutatást adva a közigazgatási eljárásokhoz.

Az osztály együttműködő kapcsolatot tartott fenn a hivatal más szervezeti egységeivel is, különösen a Főépítészeti osztállyal településkép védelme és szabályozási terv módosításnak véleményezése tekintetében, a Vagyongazdálkodási osztállyal az önkormányzati vagyongazdálkodás és fejlesztések tekintetében, a Városfejlesztési és városüzemeltetési osztállyal az infrastrukturális fejlesztések tekintetében, az Igazgatási osztállyal a kereskedelmi igazgatási feladatok és lakcímnyilvántartási tekintetében, s a Polgármesteri kabinet pályázatok és projektmenedzsment referatúrájával az önkormányzati pályázatok és fejlesztések tekintetében.

Az osztály néhány jellemző mutatóját a 13. melléklet szemlélteti.



Közterület-felügyelet

Az állomány létszáma nem emelkedett, így 22 fő maradt 2019-ben is. Év elején a felügyelet-vezető helyettese más területen kapott fontos megbízást, az üres álláshely betöltésre került egy volt rendőr személyében, aki a térfigyelő kamerarendszer kezelésében is nagy jártassággal bír. 2018. év végén levonva az éves működés tanulságait, a csak kamerás szolgálatot ellátó felügyelők terhelésén, amely a monotonitásból és sok éjszakai szolgálatból ered, 2019-ben változtatott a vezetés. Visszaállt az eredeti két csoportos felállítás. A kamerás szolgálatot nap közben alapvetően az erre felvett felügyelők látták el, hét végén és éjszakákra az egész állomány beosztásra került, így egy felügyelő legfeljebb 3 hetet éjszakázott az év során, mint kamerás munkatárs.

A felügyelet elhelyezésére szolgáló épületrészben a korábban irattárnak használt irodákat, illetve a régi pánccéltermet a hivatal felújította. A négy irodahelységbe az átalakított térfigyelő ügyeleti központ, a felügyelet vezetője és az adminisztratív állomány költözött, a pánccélteremből került kialakításra a férfi felügyelők új öltözője. A volt kameraszobába azok a felügyelők költöztek, akik eddig nem rendelkeztek állandó hellyel.

Ezzel egy időben a volt vezetői szobát a tárgyalóval, illetve az adminisztratív munkát végzők irodáját át kellett adnunk a Család és KarrierPONT szolgálatnak.

A térfigyelő kamerarendszer megbízhatóan működött egész évben. Az év során jelentős kamerabővítés történt a városban. 5 db a Bujtosi Városligetbe, 14 db a Tiszavasvári úton lévő Military parkhoz, 10 db a belvárosba, 6 db Nyírszőlősbe került kihelyezésre, melyeknek képei megjelentek az ügyeleti központban. A változásokat átvezettük az önkormányzat helyi szabályozásán is. Az ügyeleti központban szolgálatot teljesítők, annak ellenére, hogy 200 kamera képeit kell nézniük, valamennyi olyan esetet jelentettek a Tevékenység Irányító Központnak, amit kamerán észre lehetett venni.

A felügyelet munkatársai 69 esetben kezdeményeztek szabálysértés vagy más esemény miatt eljárást, 166 esetben elemezték a rendőrség szakembereivel közösen a felvételeket, amelyekből 164 felvételt adták át a nyomozó hatóságoknak.

A beszámolási időszakban is a Nyíregyháza Rendőrkapitánysággal, a Polgárőrséggel, valamint a NYIRVV Nonprofit Kft. munkatársaival együttműködve a Közterület-felügyelet látta el Sóstógyógyfürdőn a **forgalomirányításhoz** kapcsolódó feladatokat. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően, szintén közös akció volt a Halottak Napjához kapcsolódó megemlékező tevékenységek zökkenőmentes lebonyolítása.



Kiemelt feladat volt közterületen és a Jóságosi piacon jogosulatlanul kereskedők kiszűrése, szankcionálása, városunkba érkező vendégek tájékoztatása, útbaigazítása, temető rendjének fenntartása, viráglopások és sírrongálások megakadályozása.

A város által rendezett nagyobb ünnepeken, fesztiválokon a felügyelet rendszeresen közreműködő-segítő feladatokat látott el. Állami és városi ünnepeken segédkezett a koszorúzások lebonyolításában.

Nagy tömegekkel járó városi rendezvényeken biztosítási feladatokat teljesítettek a felügyelők (Helló Nyíregyháza, Vidor Fesztivál, Tirpák Fesztivál, Adventi forgatag).

A felügyelet az új helyszínen megrendezett **Vagyonvédelmi Napon** a város képviseltében sokadik alkalommal vett részt, sátrukat ez alkalommal is nagy számban keresték fel az érdeklődők, ahol kiemelten a kutyasétáltatás és ebtartás szabályaival, az illegális szemétkerakással, szabálytalan parkolás eseteivel és a vonatkozó szabályokkal ismerkedhettek meg játékos formában, illetve tettek 16 közérdekű bejelentést.

A felügyelet a közúti közlekedés szabályainak megsértői közül kiemelten ellenőrizte azokat, akik a **belváros forgalmi rendjét megszegték, nagyrendezvények idején kerékpárral behajtottak** a belvárosba. Sajnos továbbra is nagy számban intézkedtek a kórház környékén a KRESZ szabályait sértő vagy **zöldterületen parkolókkal szemben**, annak ellenére, hogy a felügyelet vezetője erről a médiákban több alkalommal felhívta a figyelmet.

Az idén is tovább folytatódott a **délutáni szolgálat alatt a lakótelepek változó időben és helyen történő ellenőrzése**. Változott viszont az ideje, nyári időszakban 22.00 óráig, téli időszakban 20.00 óráig tart. Ezen szolgálat sikere töretlen, bizonyítja, hogy egyre kevesebb lakossági bejelentés érkezik, főleg a **szabálytalan kutyasétáltatás** kapcsán.

Tavasztól az ősz elejéig folyamatos volt az éjszakai gépkocsi szolgálat hétvégenként, melynek célja továbbra is a **belvárosi szórakozó helyek, játszótérek, fiatalok által kedvelt közösségi terek, a Sóstói tavak és környékének az ellenőrzése** volt.

Ehhez kapcsolódóan a Hatósági Főosztály szervezeti egységeivel együttműködve is több közös ellenőrzést tartott. A sikeres feladatellátás eredményeként két felügyelőt a Város vezetése, illetve Rendőrség az idén is jutalomban részesített.

Körzetgondnokok irányítását továbbra is a felügyelet látta el, akik jó színvonalon segítették a felügyelet munkáját. Jellemző a számuk folyamatos csökkenése.



A felügyelői állomány rendszeresen oktatásban részesült jogszabályváltozásokból, intézkedési technikákból és taktikákból. Szeptemberben valamennyi felügyelő sikeres, a felügyelet-vezető által előírt vizsgát tett jogszabályismeretből.

A felügyelők rendészeti feladatellátásuknak megfelelően rendszeresen túlmunkát végeznek, elsősorban a 24 órás szolgálatot adó ügyeleti központban, illetve a városi rendezvények biztosítása, valamint saját és a társhatóságokkal végrehajtott akciók során. Valamennyi felügyelő 190 óra feletti túlmunkát végzett a lehetséges 200-ból.

Közterület-felügyelő ellen a korábbi évekhez hasonlóan tavaly lakossági panasz, intézkedés vagy viselkedés miatt nem volt. Kényszerítő eszközt nem használtak, felügyelőt sem ért támadás.

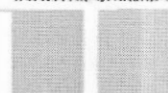
A felügyelők munkáját továbbra is KÖZREND informatikai szoftver, és az ehhez kapcsolódó okos eszközök segítik. A felügyelet önálló iktatást végez. A helyi iratkezelő rendszer, illetve a felügyelet saját programjának együttes használata adminisztratív többletmunkával jár, ezért 2020-ban ezek informatikai összehangolására hangsúlyt kell fektetni.

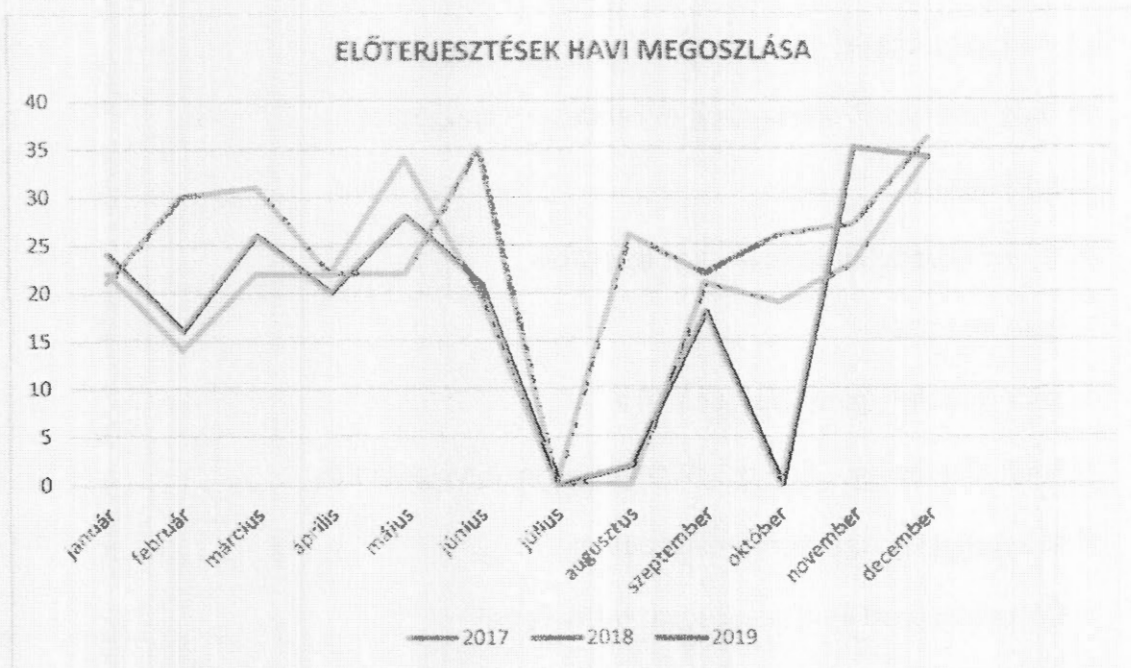
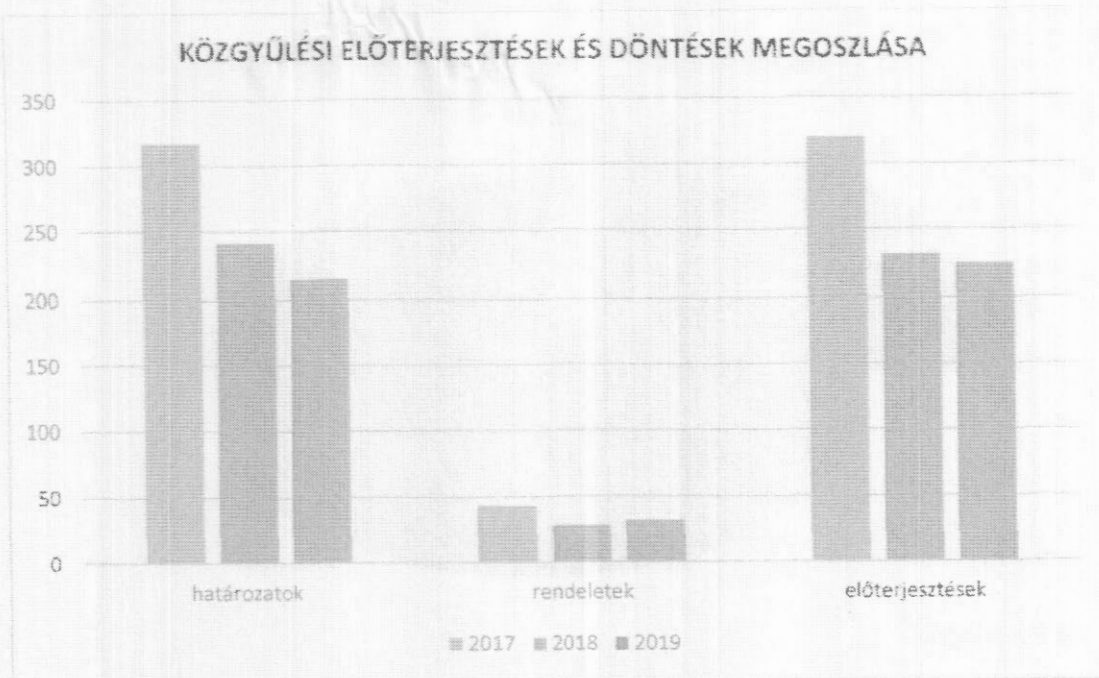
2019-ben a főszámos iktatott ügyiratok száma 6496 db volt. Gépjármű vezető távollétében szabálysértési ügy vagy helyi rendelet szerinti szabályszegés miatt, feljelentést vagy eljárást kezdeményezést alkalmaznak.

2020-ban várható feladatok, tervek, változások:

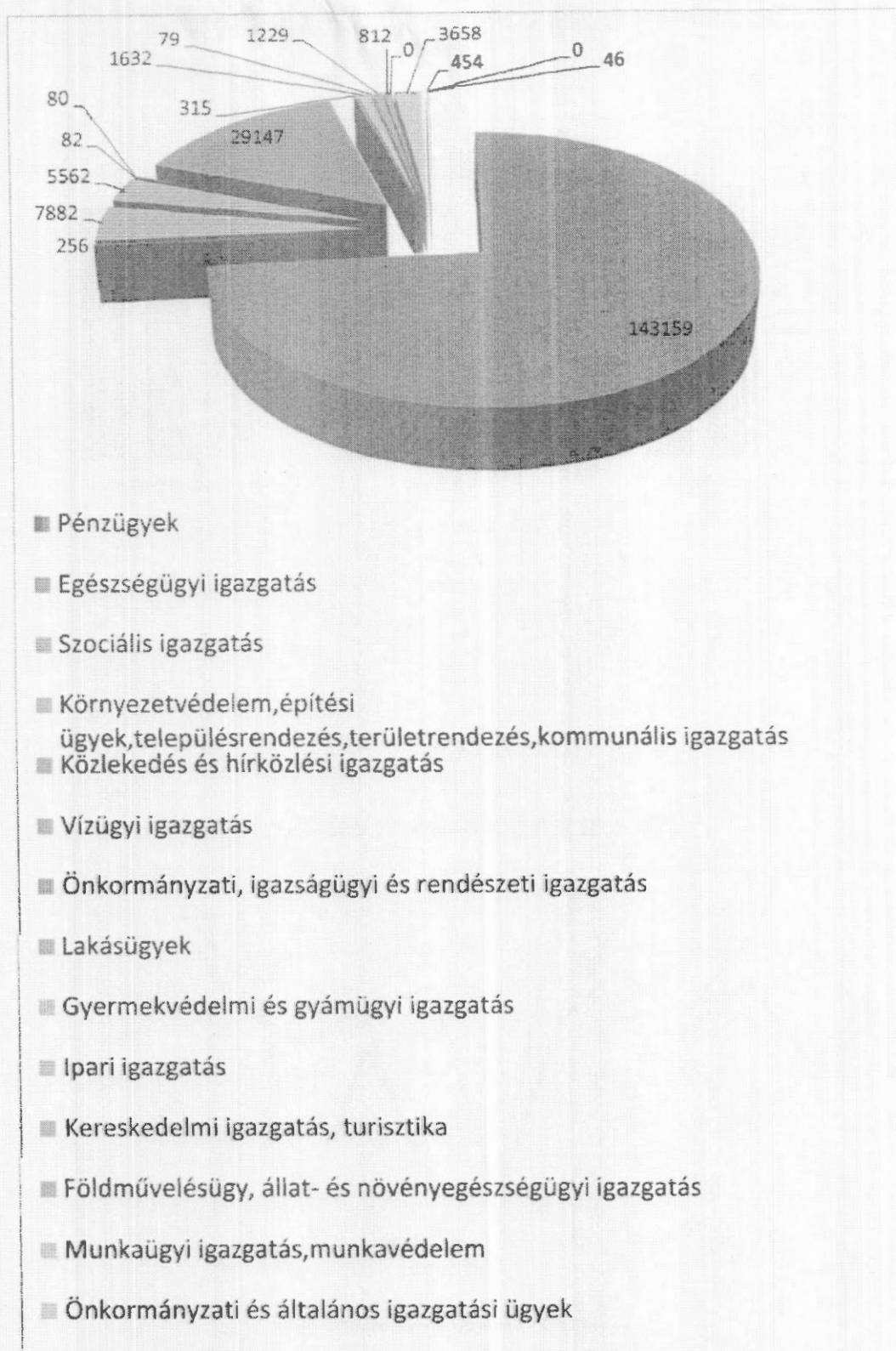
- az Érkerti Rendőrőrsön lévő önkormányzati tulajdonú kameraközpont megszüntetése, kameraképek bejátszása a felügyelet központjába
- további kamerák felszerelése várható, melyek képei bejátszásra kerülnek az ügyeleti központba
- ismét képviselik a várost a sikeres Vagyonvédelmi napon, illetve nagyobb rendezvények sport és főzőversenyein
- a régi VW Caddy gépkocsi lecserélése új elektromos gépkocsira
- helyi iratkezelő és KÖZREND szakalkalmazás közötti kapcsolat kialakításának lehetőségét vizsgálni kell

A felügyelet munkáját a **14.-15. mellékletek** szemléltetik.



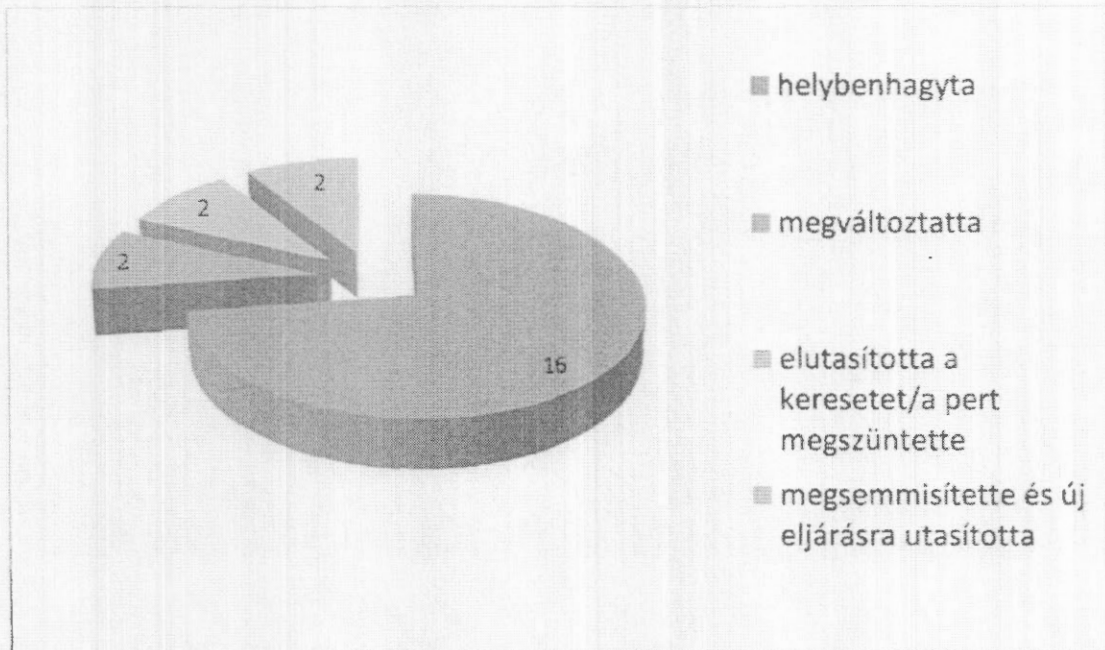


Iktatott ügyek száma 2019. évben ágazati megosztásban



Az iktatott ügyek száma 2019. évben összesen: 192.761 db

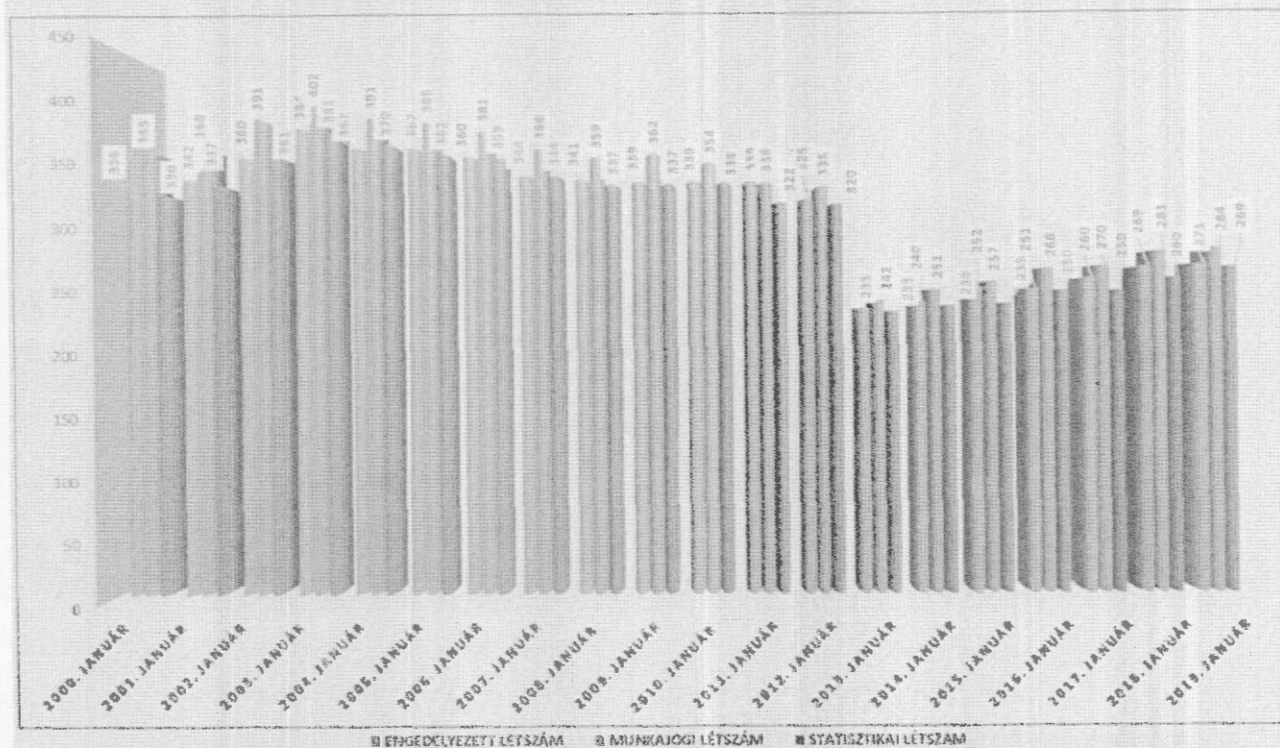
Megtámadott döntések eredményei 2019. évben



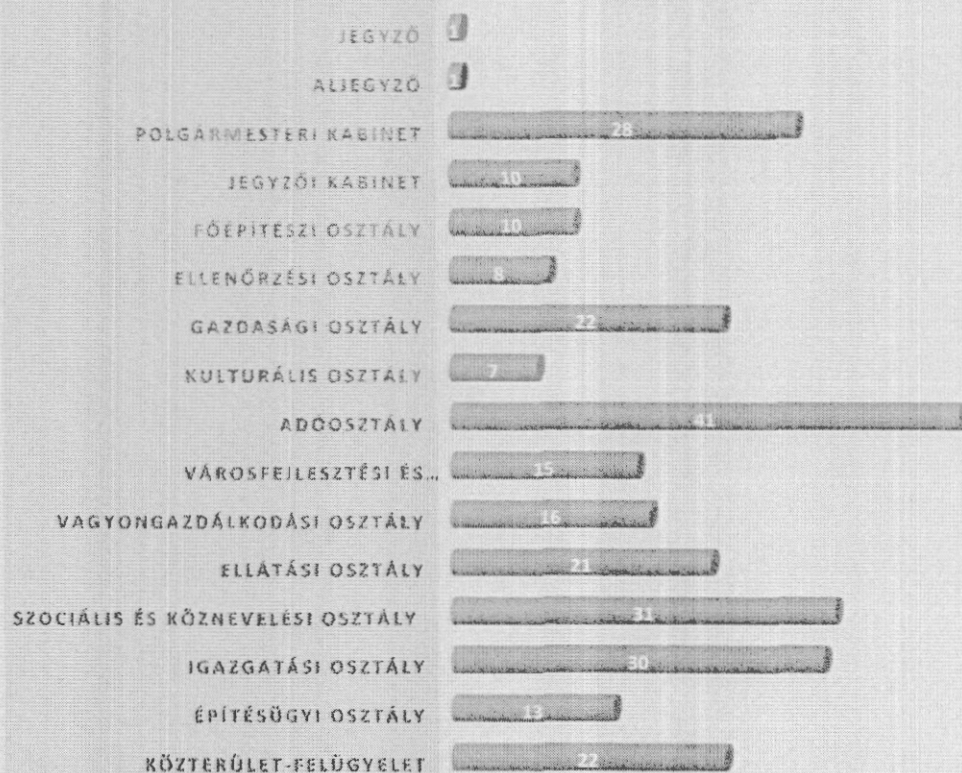
Megtámadott döntések száma 2019. évben összesen: 22 db



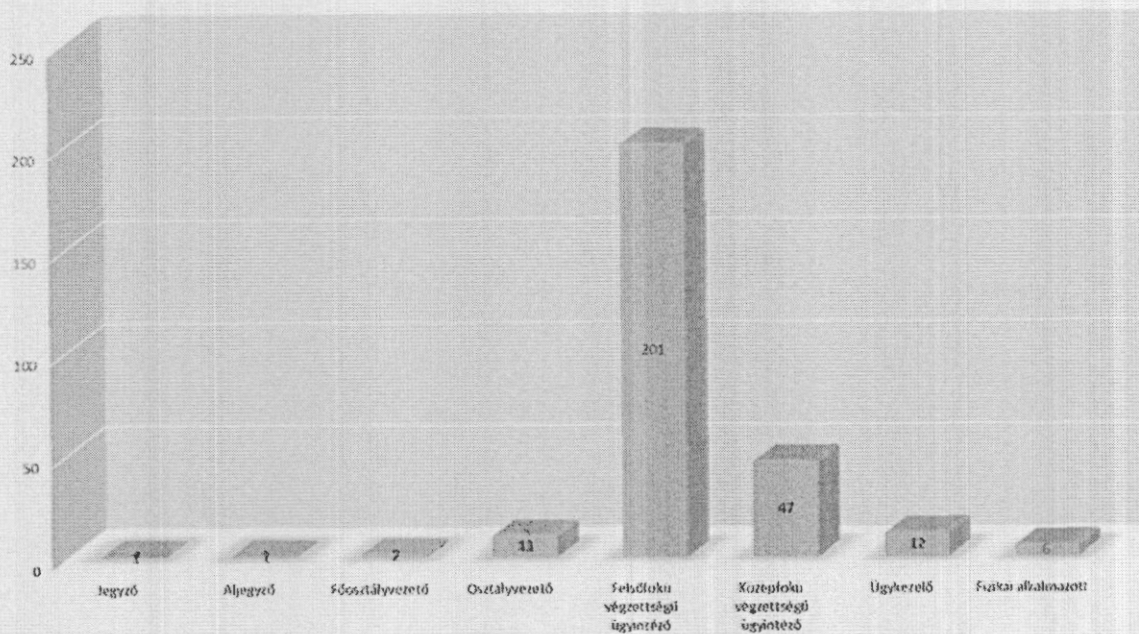
NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZAMA (FŐ) 2000-2019 ÉV KÖZÖTT



NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI
HIVATAL BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ENGEDÉLYEZETT
LÉTSZÁMA 2019. DECEMBER



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal dolgozóinak besorolás szerinti megoszlása 2020. év



**Adóbevételek alakulása
2018. december 31.**

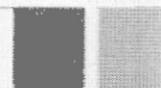
Ezer Ft-ban!

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	%-ban
Építményadó	2 875 000	2 875 000	2 884 940	100,3
Iparüzési adó	7 749 000	8 199 000	8 460 639	103,2
Idegenforgalmi adó	80 000	70 000	72 365	103,4
Pótlék, bírság	50 000	50 091	45 019	90,0
Helyi adó összesen	10 754 000	11 194 000	11 462 963	102,4
Termőföld bérbeadásából szárm. jöv. adó	87	96	103	107,3
Talajterhelési díj	16 000	16 000	20 842	130,3
Gépjárműadó (40 %)	400 000	400 000	415 225	103,8
Összesen	11 170 087	11 610 096	11 899 133	102,5

**Adóbevételek alakulása
2019. december 31.**

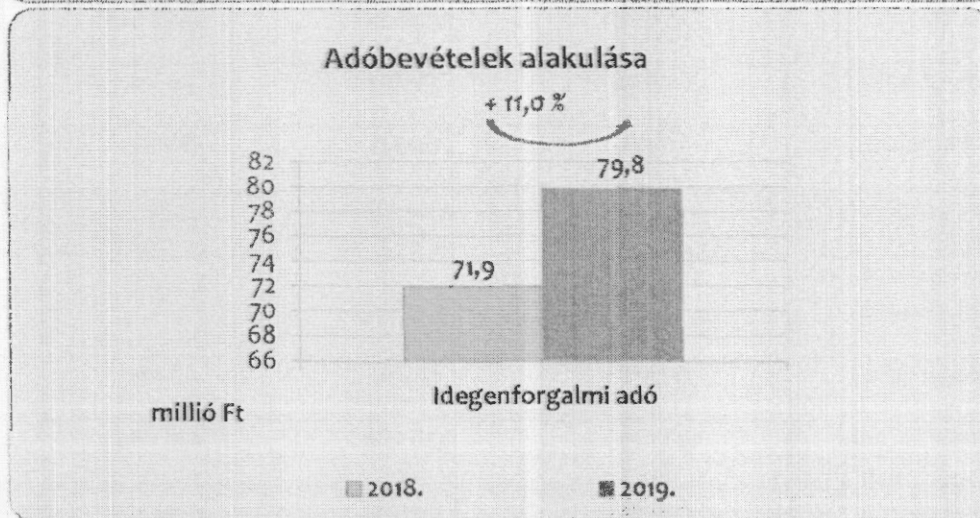
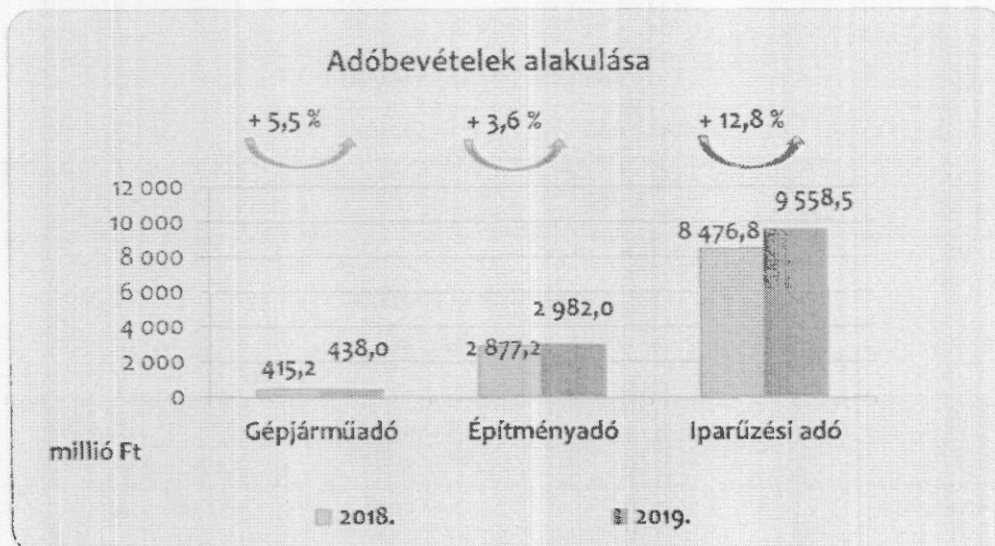
Ezer Ft-ban!

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
			összege	%-ban
Építményadó	2 939 000	2 982 038	2 982 038	100,0
Iparüzési adó	9 054 000	9 558 548	9 558 548	100,0
Idegenforgalmi adó	82 000	79 834	79 834	100,0
Pótlék, bírság	61 000	60 321	60 321	100,0
Helyi adó összesen	12 136 000	12 680 741	12 680 741	100,0
Termőföld bérbeadásából szárm. jöv. adó	44	35	35	100,0
Talajterhelési díj	16 000	12 465	12 465	100,0
Gépjárműadó (40%)	448 000	438 084	438 084	100,0
Összesen	12 600 044	13 131 325	13 131 325	100,0



millió Ft

Adónem	Teljesítés		Változás %
	2018.	2019.	
Gépjárműadó	415,2	438,0	105,5
Építményadó	2877,2	2982,0	103,6
Iparüzési adó	8476,8	9558,5	112,8
Idegenforgalmi adó	71,9	79,8	111,0



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU

**Adóbevétel alakulása (kölségvetési adatok alapján)
2010-2019
(eFt-ban)**

2010	7 038 831
2011	8 006 943
2012	9 168 179
2013	8 109 464
2014	8 841 783
2015	10 019 817
2016	10 055 884
2017	11 141 741
2018	11 905 834
2019	13 131 326

2013. 01.01-től a gépjárműadó megosztott bevétellé vált 60 %-ban állami, 40 %-ban önkormányzati részesedéssel.

**Behajtási, tevékenység eredményeként beszedett
adótartozás alakulása
2019. évben.**

Adatok Ft-ban

Év	2019
Behajtási tevékenység eredményeként beszedett adótartozás	907 479 372
Teljesített összes adóbevétele	13 131.325 846
A behajtási tevékenység során realizálódott bevétel aránya az összes adóbevételen belül	6,9 %

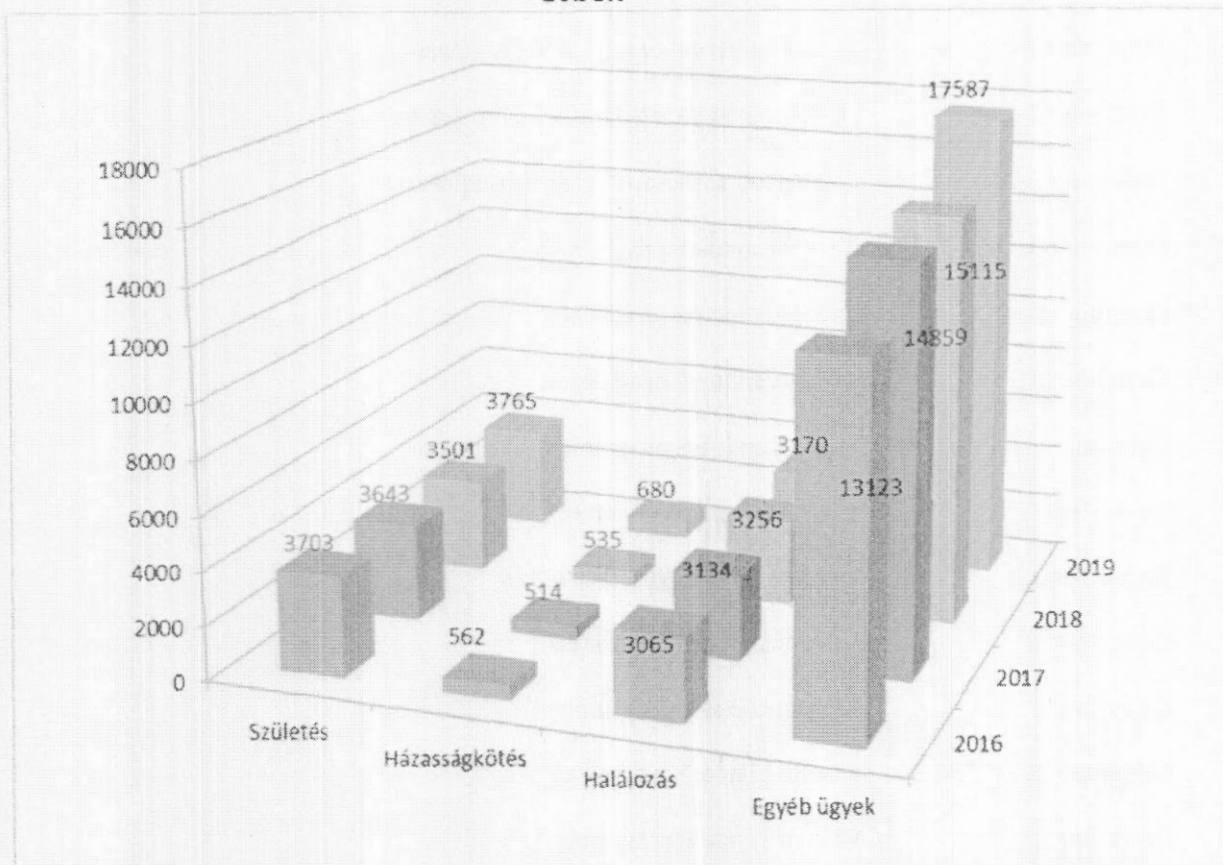
Január 12.	Nyíregyháza Város Bálja
Január 22.	A Magyar Kultúra Napja
Február 16.	Bölléerverseny, Disznótoros Fesztivál
Február 25.	A Kommunizmus Áldozatainak Emléknapja
Március 8.	Városi Nőnap
Március 14.	Ünnepi koszorúzások és megemlékezések
Március 15.	Az 1848/49-es Forradalom és Szabadságharc ünnepe
Április 9.	Kapcsoskönyv aláírása
Április 26.	Központi Ballagás
Április 26.	HELLÓ NYÍREGYHÁZA
Május 17-18.	VÁROSNAPI PROGRAMOK – SZELEKTÍV SZOMBAT
Május 26.	GYERMEKNAP
Május 26.	Hősök Napja
Május 31.	Pedagógus Nap
Június 4.	Trianon Emléknap
Június 16.	A Hofokauszt Nyíregyházi Áldozatainak Emléknapja
Augusztus 15-21.	NEMZETKÖZI NÉPTÁNCFESZTIVÁL
Augusztus 20.	Államalapító Szent István ünnepe
Szeptember 21-22.	TIRPÁK FESZTIVÁL
Október 4.	Az Aradi Vértanúk Emléknapja
Október 7.	Őszi Zsongás a Kossuth téren
Október 18.	Krúdy Gyula emléknap
Október 22.	Emléktábla koszorúzások '56
Október 23.	Ünnepi megemlékezés az 1956-es Forradalom és Szabadságharc tiszteletére



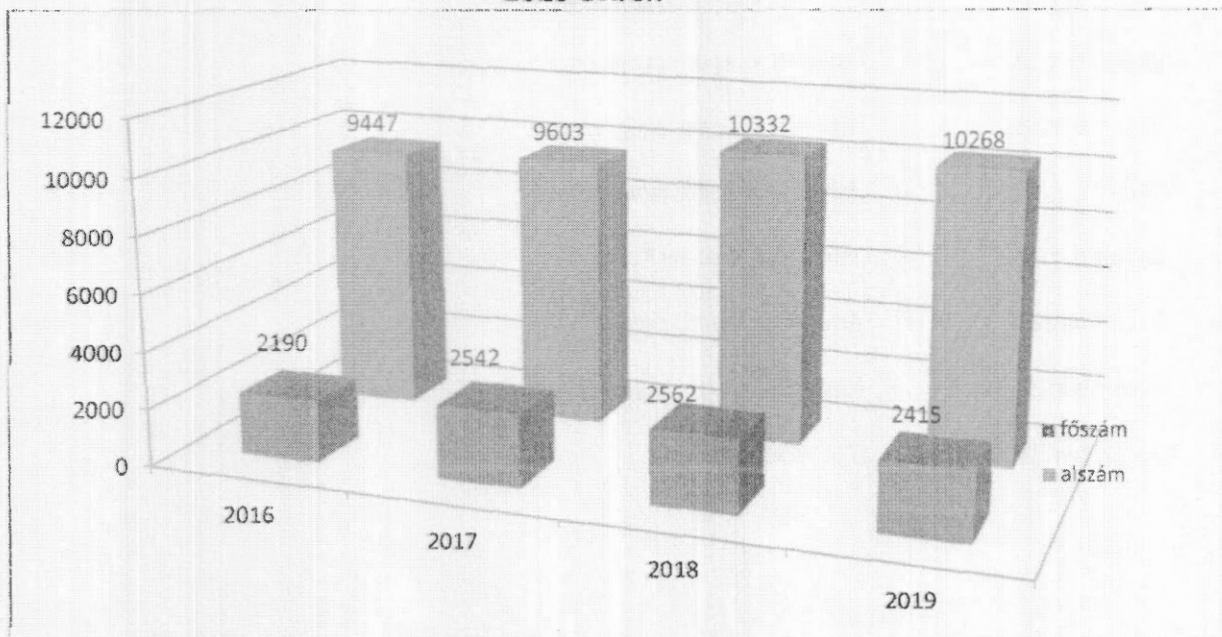
November 4.	Eihurcoltak Emléknapja
December 1.	Ünnepi fények felkapcsolása, Első adventi gyertyagyújtás
December 1-22.	Mikulás a Városházán és a Mikulásházban
December 2-17.	„Csillagporos Karácsonyunk” című kiállítás
December 2-22.	„Mesebeli Karácsony” gyermekfoglalkozó
December 3.	Adventi színpadi programok
December 4.	Adventi színpadi programok
December 5.	Adventi színpadi programok
December 6.	Adventi színpadi programok
December 7.	Adventi színpadi programok
December 8.	Második adventi gyertyagyújtás
December 10.	Adventi színpadi programok
December 11.	Adventi színpadi programok
December 12.	Adventi színpadi programok
December 13.	Adventi színpadi programok
December 14.	Adventi színpadi programok
December 15.	Harmadik adventi gyertyagyújtás
December 17.	Adventi színpadi programok
December 18.	Adventi színpadi programok
December 19.	Adventi színpadi programok
December 20.	Városi Karácsonyi Koncert
December 21.	Adventi színpadi programok
December 22.	Negyedik adventi gyertyagyújtás
December 31.	SZILVESZTER



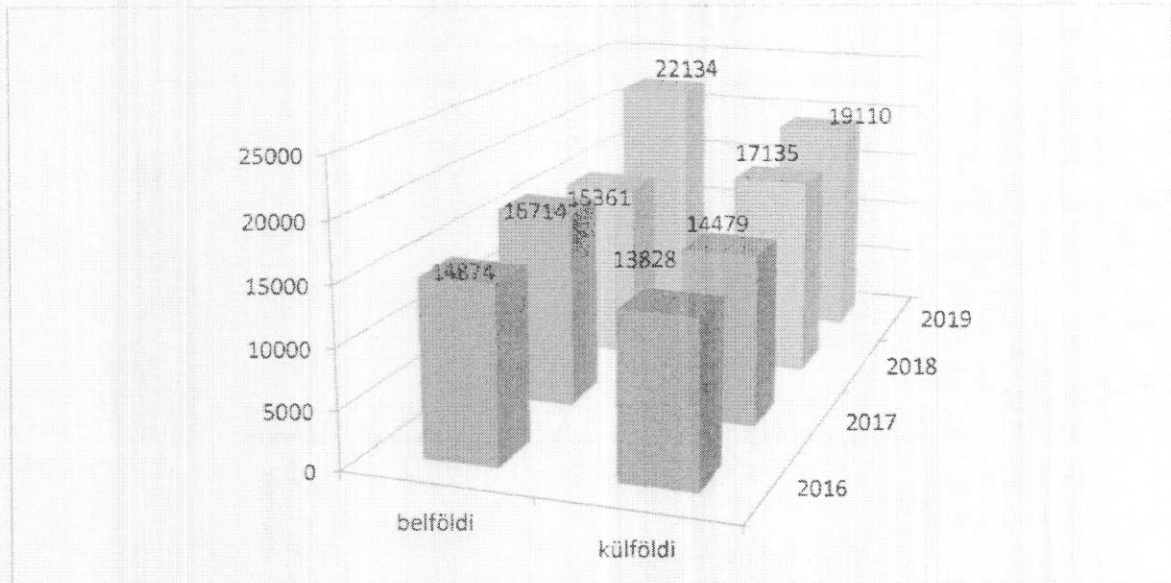
Az anyakönyvi események száma Nyíregyháza városban 2016, 2017, 2018 és 2019 évben



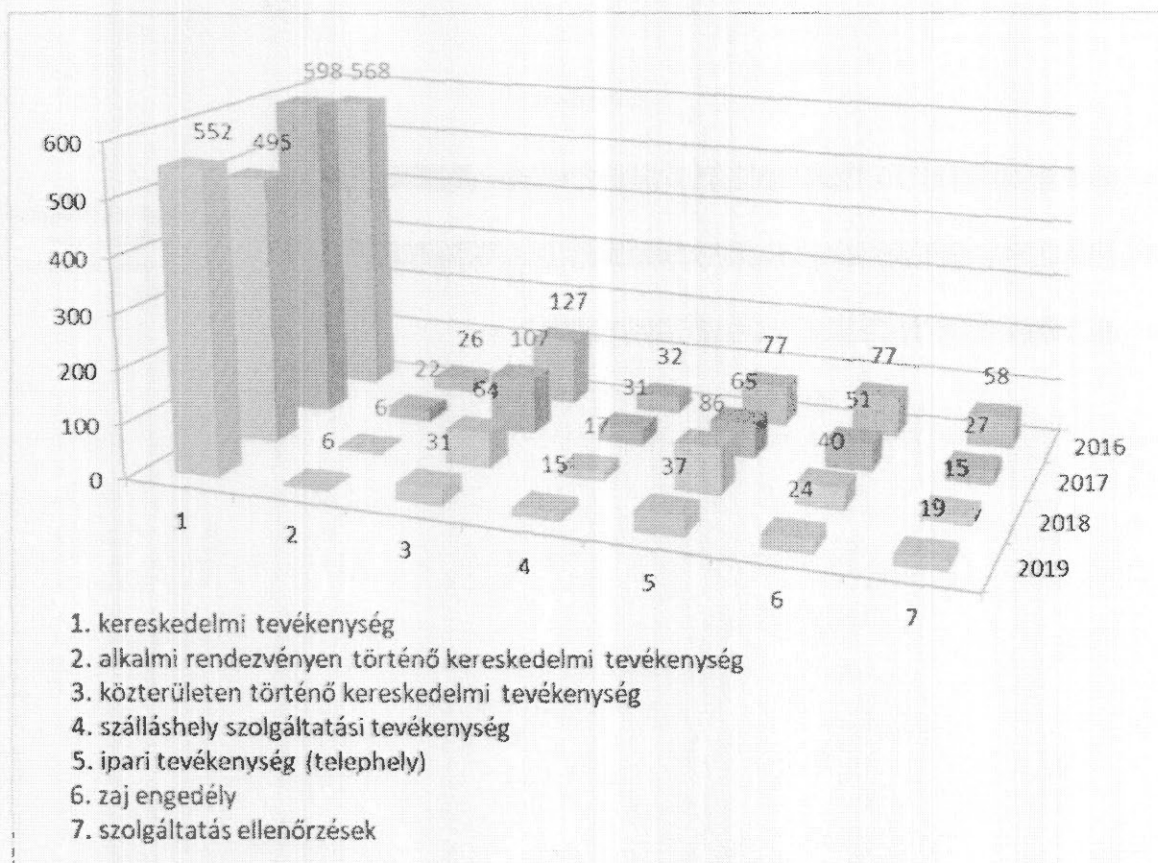
Hagyatéki ügyek számának alakulása Nyíregyháza városban 2016, 2017, 2018 és 2019 évben



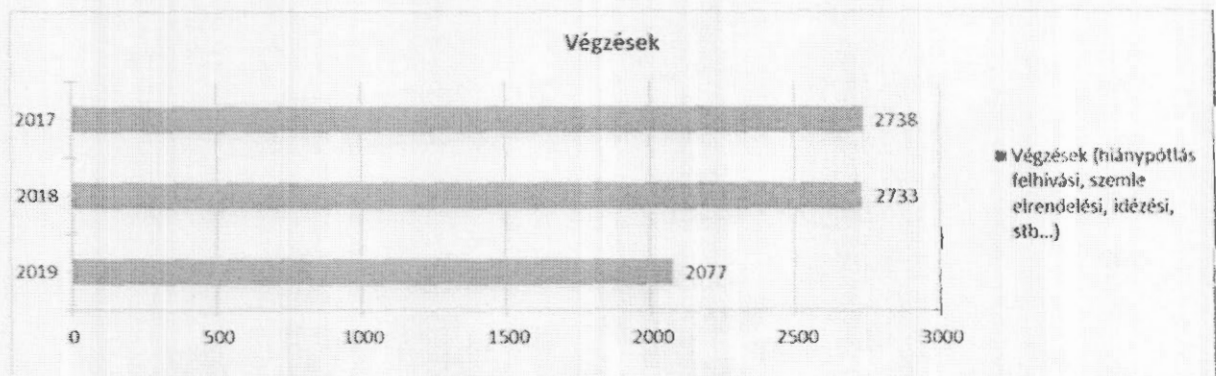
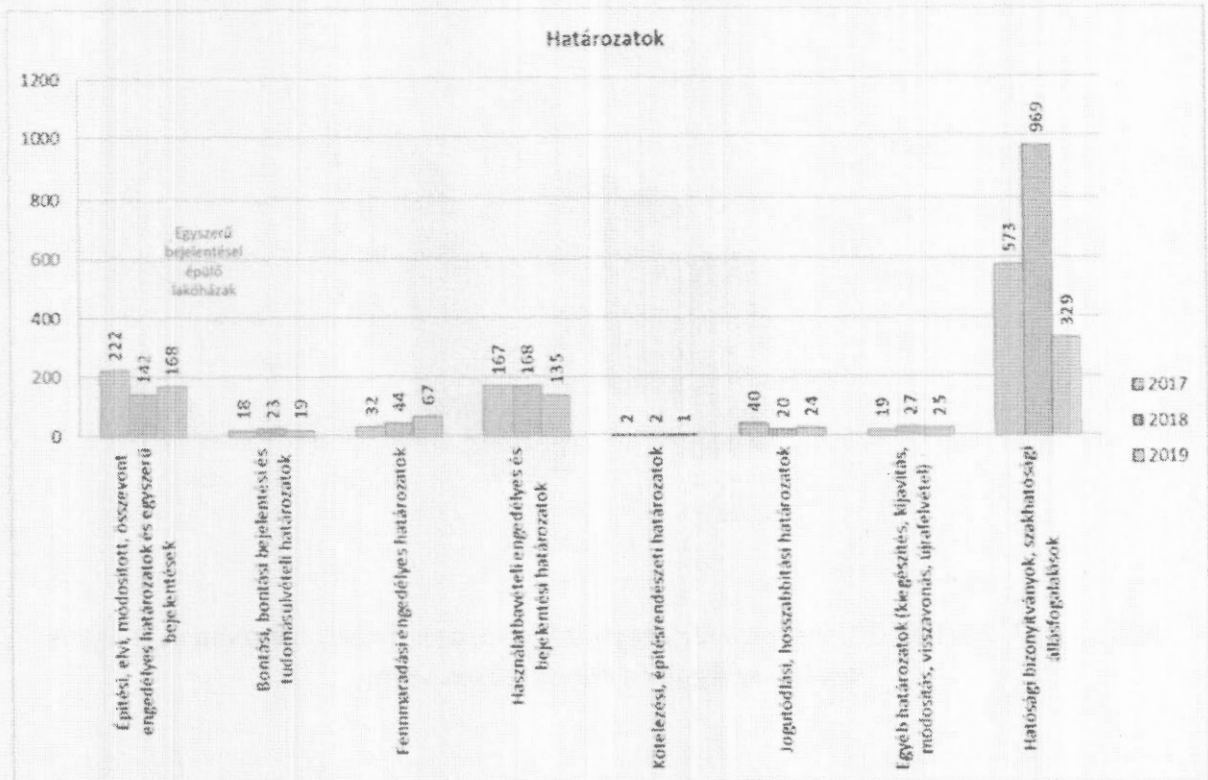
Az egyéb szálláshelyeken töltött vendégéjszakák számának alakulása Nyíregyháza városban 2016, 2017, 2018 és 2019 évben



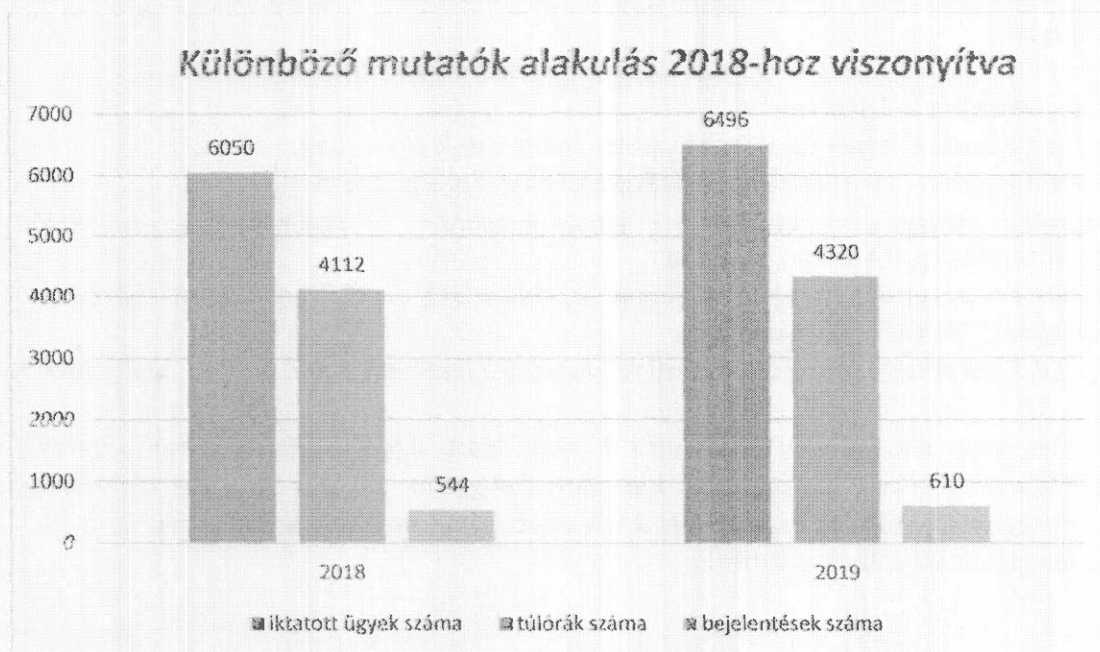
2016, 2017, 2018 és 2019 évben Nyíregyháza városban nyilvántartásba vett egyes tevékenységek és ellenőrzések száma



Az építésügyi hatósági döntések alakulása



A közterület-felügyelet jellemző mutatói



Közterületi térfigyelő rendszer adatvédelmi és adatbiztonsági szabályai

Nyíregyháza MJV Város Önkormányzata fix és forgatható térfigyelő kamerák kihelyezésével biztosítja a település egészére kiterjedő közterületi térfigyelő rendszer kialakítását. A térfigyelő kamerák közterületeken kerültek látható módon kihelyezésre. Az Önkormányzat a térfigyelő rendszer működtetéséről a lakosság és a településre érkező állampolgárok figyelmét figyelem felhívó táblák kihelyezésével és a www.varoshaza.nyiregyhaza.hu honlapon történő közzétételével tájékoztatja.

Az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.) 5. §-a szerint személyes adat akkor kezelhető, ha ahhoz az érintett hozzájárul, vagy törvény közérdeken alapuló célból elrendeli azt.

A hatályos szabályozás szerint közterületi térfigyelő rendszert a rendőrség és a közterület-felügyelet üzemeltethet.

A közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény (a továbbiakban: Ktftv.) rendelkezései a közterület-felügyeletet is feljogosítják arra, hogy közterületen, közbiztonsági, illetve bűnmegelőzési célból, bárki számára nyilvánvalóan észlelhető módon képfelvevőt helyezzen el, és felvételt készíthessen. A képfelvevő elhelyezéséről, valamint a képfelvevővel megfigyelt közterület kijelöléséről a felügyelet előterjesztésére a képviselő-testület dönt.

Nyíregyházán kizárólag olyan közterületek lettek megfigyelés alá vonva, amelyről a testület döntött. A kialakított térfigyelő rendszer a közterületen készült felvételeket rögzíti és megőrzi. A felvételek folyamatosan készülnek és kerülnek rögzítésre a rendszerhez tartozó adatrögzítő eszközön, számítógépen. A felvételek megőrzése, továbbítása, törlése a Ktftv. 7.§- 7/A.§-ai szerint történik.

A felvétel „a rögzítés helyszínén

- a) elkövetett bűncselekmény vagy szabálysértés miatt indult eljárásban,
- b) elkövetett jogsértés miatt indított közigazgatási hatósági eljárásban,
- c) végzett felügyelői intézkedés jogszerűségének megállapítására irányuló közigazgatásihatósági eljárásban, továbbá
- d) a felvételen szereplő személy által, jogainak gyakorlása érdekében indított eljárásban használható fel.” (Ktftv. 7. § 6. bekezdés).

További szabályokat tartalmaz a cél szerinti felhasználást illetően a Ktftv. 7. § (6a) bekezdése.

A Közterület-felügyelet Bethlen Gábor utca 1. szám alatti ügyeleti központjában a városi térfigyelő kamerák képeit a szolgálatba beosztott felügyelők 24 órás szolgálat keretében figyelik. Itt történik a rögzítő eszközökön a folyamatos, automatizált adatmentés, és a 31. napon a felvételek automatikus törlése.



A Kttfv. 7. § (6) és (6a) bekezdéseiben foglalt felhasználási célból – bizonyítási eszközként – a büntető és szabálysértési eljárásra jogosult szerv írásbeli megkeresésére betekintési lehetőség biztosított a rögzített felvételekbe. Egyéb esetben a felügyelő adatigényléskor kimenti a kért felvételt, a felügyelet hordozható adatrögzítő eszközére (mobil HDD) és itt a kérelem beérkezésétől számított 30 napig tárolásra kerül. A rögzített felvételek továbbítása, az eljárás lefolytatására jogosult szerv által rendelkezésre bocsátott adathordozó eszközön történik. A rögzített képfelvétel adathordozóra történő mentése az eljárásra jogosult hatóság képviselője, és a Közterület-felügyelet által kijelölt adatkezelésre jogosult közreműködésével történik.

A térfigyelő rendszer által közvetített képeket rögzítő eszközök adathordozói fix beépítésűek, hordozható adathordozót a rendszer nem tartalmaz.

A felügyelet által használt mobil HDD nyilvántartott eszköz, melyet elzárva tartanak egy páncél kazettában, azt minden szolgálat megkezdésekor át kell adni, át kell venni és ezt rögzíteni kell a naplóban.

A kimentett felvételeket átadás után törölni kell a külső adathordozóról. A harminc napot meghaladó kimentéseket - amelyeket az igénylők esetleg nem vittek el - törölni kell a külső adathordozóról. Az átadás-átvételi naplóban rögzíteni kell az átadáskor a külső adathordozón lévő mappákat.

Az átadott, vagy határidőn belül el nem vitt felvételek törlését a felügyelet-vezető, vagy a helyettesítésével megbízott felügyelő végezheti. A törléseket az erre rendszeresített naplóban rögzíteni és dokumentálni kell.

2019-ben 166 adatigényléssel fordult a rendőrség felügyelethez, 164 esetben lett kiadva a felvétel.

Az esetek **adatigénylő lapon**, illetve **adattovábbítási naplóban** dokumentálva lettek, a rendőrség határozat és lefoglalási jegyzőkönyv ellenében viszi el felvételeket.

45 esetben jelentett eseményt (baleset) az ügyeleti központban dolgozó munkatárs a Tevékenység Irányító Központ felé kamerakép alapján.

A felügyelet 3 esetben tett feljelentést személtlerakók ellen kamerafelvétel alapján, 21 esetben küldött felügyelőket helyszínre szabálysértés, vagy közterületen égetés miatt.

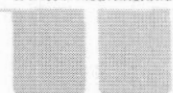
Az ügyeleti központban az oda szolgálatra beosztott közterület-felügyelő(kö)n kívül más nem tartózkodhat. Ellenőrzés céljából a Főjegyző, az Aljegyző, valamint a Felügyelet vezetője léphet a helyiségbe, melyet a belépési naplóban dokumentálni kell. Más személyek (város vezetői, képviselők, sajtó képviselői, kamerarendszer karbantartói, egyéb személyek) a Felügyelet-vezető engedélyével léphetnek be, melyet a belépési naplóban dokumentálni kell.

Az ügyeleti központban szolgálatot teljesítő felügyelő **napi munkájáról írásos jelentést** készít.



A városi térfigyelő kamerarendszert alkotó kamerák táblázata:

telepítés éve	db	helyszín	kamera típusa	felbontása
2002-2008	12	I. ütemben telepített	HIKVISION forgó	analóg
2013	2	Jósvaváros	HIKVISION forgó	1,5 MP
2013	2	Hősök tere	HIKVISION forgó	1,5 MP
2013	4	Búza tér	HIKVISION fix	3MP
2013	4	városközpont	HIKVISION fix	3MP
2014	2	Bujtos streetball pálya	HIKVISION fix	3MP
2014	18	Örökösöld	HIKVISION fix	3MP
2014	18	Érker	HIKVISION fix	3MP
2014	19	Huszár-telep	HIKVISION fix	3MP
2015	8	Sóstói-tó játszótér	HIKVISION fix	2 MP
2015	42	Sóstói-tó körül	Alhua fix	1,2 MP
2016	2	Dob utca	HIKVISION fix	3MP
2016	12	Jósvaváros	HIKVISION fix	4 MP
2016	4	Jósvaváros	HIKVISION forgó	4 MP
2016	8	rendszámfelimerő	HIKVISION fix	4 MP
2018	9	Benczúr-Bessenyei tér	HIKVISION fix	4 MP
2019	5	Bujtosi városliget	HIKVISION fix	4 MP
2019	12	Tiszavasvári uti park	HIKVISION fix	4 MP
2019	7	városközpont	HIKVISION fix	4 MP
2019	6	Nyírszőlős	HIKVISION fix	4 MP
2019	4	Mák utca erdő	HIKVISION fix	4 MP





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/46-5/2020.

Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS
- a Közgyűléshez -

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési tervének módosítására

Dr. Kovács Ferenc
polgármester

Lengyelne Petris Erika
osztályvezető

törvényességi véleményezést végző
személyek aláírása:

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:

- Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 188/2020. (XII.19.) számú határozatával jóváhagyott 2020. évi Ellenőrzési tervének módosítására az Ellenőrzési Osztály létszámában bekövetkezett változás miatt kerül sor.

Az Ellenőrzési Osztály 2020. 03.01-től engedélyezett létszáma 8 főről 7 főre módosult.
A módosított ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló kapacitás 7,16 fő.

A tervezésre érvényes jogszabályi előírások és módszertani útmutatók figyelembevételével felülvizsgáltam a belső ellenőri napokra gyakorolt hatását a létszámcsökkenésnek.

A belső ellenőrzési feladatellátás kapacitásigénye 1712 ellenőri napról 1532 ellenőri napra csökkent.
A létszám és ellenőri napok számának csökkenése 6 tervezett ellenőrzés törlését jelenti.

A 2020. évi ellenőrzési terv módosítását az 1-3. számú mellékletek részletesen bemutatják.

A fennmaradó ellenőrzések ellátásához megfelelő kompetenciával rendelkező belső ellenőr kijelölése a tervmódosítással egyidőben megtörtént.

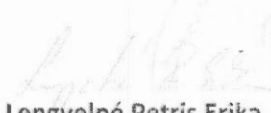
A szükséges szervezeti egységen belüli feladatmegosztás változás ismertetésre került a belső ellenőrök számára.

Az ellenőrzési terv módosítását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően a változás bekövetkezésekor a tervmódosítást belső ellenőrzési vezetőként elkészítettem és 2020. március 13-án Polgármester Úr és Címzetes Főjegyző Úr részére megküldtem.

Az éves ellenőrzési terv módosítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 31. § (5) bekezdésében foglaltak és a Pénzügyminisztérium 2019. szeptember hónapban közzétett Útmutatója, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján lett elkészítve.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2020. évi Ellenőrzési terv módosítását elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza 2020. március 16.


Lengyelne Petris Erika
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- belső ellenőri kapacitás
- ellenőrzések részletezése
- terv és kapacitás összesítő

Belső ellenőri kapacitás
2020. évi módosított Ellenőri Tervhez

1.sz.melléklet
a/2020. (III.26.) sz.határozathoz

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám összesen
Naptári napok	366	7,16	2 621
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap)</i>	111	7,16	795
Bruttó munkaidő	255	7,16	1 826
Fizetett szabadság	36	7,16	258
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	5	7,16	36
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			1 532
Tervezett ellenőrzések végrehajtása*			1 096
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 3 nap)</i>			9
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			150
Tanácsadói tevékenység			25
Képzés <i>(8 fő x 5 nap)</i>			35
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			217
Összes tevékenység kapacitásigénye:			1 532

*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:	ellenőrzések száma	Idő- szükséglet	Ellenőrzések végrehajtásához
- felkészülés <i>(jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)</i>	49	3	147
- helyszíni ellenőrzés <i>(átlagosan)*</i>	49		361
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	49	2	98
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	49	2	98
- jelentés megírása, a tervzet egyeztetése az ellenőrzöttel	49	5	245
- adminisztráció <i>(iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)</i>	49	3	147
ÖSSZESEN:			1096

* 3. sz. melléklet alapján

I. ÖNKORMÁNYZAT						
I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségek nem teljesítettek; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerzési	Ellenőrzés ütemezése
	Jegyzői Kabinet	Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.				I. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		kockázat típusa: jogi, integritás, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2018. és aktuális időszak					helyszíni:
						1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:	15 nap
2.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Helyi adó hátralékkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége		követelések, hátralékok kezelése késedelmesen történik, egyeztető, felülvizsgálati kontroll nem teljes körű, kérelmek elbírálását nem az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi	szabályszerzési	Ellenőrzés ütemezése
	Adóosztály	Cél: annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az előírt szabályoknak megfelelően történik a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése				I. név
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat		kockázat típusa: pénzügyi, korrupciós, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2018. év					helyszíni:
						1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:	15 nap
3.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzés		szabályzat nem tartalmazza egyértelműen a feladatokat és felelősöket, közzétételről nem teljes körűen gondoskodtak, összeférhetlenségi szabályokat nem határozták meg	szabályszerzési	Ellenőrzés ütemezése
	Közbeszerzési referatúra Pályázatok és projektmenedzsment referatúra Gazdasági Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Ellátási Osztály	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy megfelelően kialakították a kontrollkörnyezetet, biztosított az átláthatósága a közbeszerzés lebonyolításának				I-II. n. év
	(a kiválasztott közbeszerzés előkészítésében és végrehajtásában közreműködő szervezeti egységek)	Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott egy közbeszerzés teljes dokumentációjának tételes felülvizsgálata		kockázat típusa: integritás, pénzügyi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év és aktuális időszak					helyszíni:
						1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:	15 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020 (III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Közterületi terligyelő rendszer működtetésének és a kialakított belső kontrollrendszer felülvizsgálata.	hozzáférési jogosultságokat nem szabályozták, nyilvántartás vezetése nem szabályszerű, adatvédelmi incidens bekövetkezése lehetséges	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Közterület-felügyelet	Cél: annak megállapítása, hogy a feladatellátás során az adatvédelmi előírásokat betartják, valamint a szükséges kontrollokat kialakították	kockázat típusa: integritás, reputációs, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes		II. n. év
	2020. aktuális időszak	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes, indokolt esetben tételes felülvizsgálat (szabályzat, tájékoztató, nyilvántartás ellenőrzése)	szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni:
					1 fő 15 nap egyéb tev.: 15 nap
5.	Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Zárszámadás felülvizsgálata	nem minden mellékletet készítettek el, tartalmában nem a jogszabály által előírt részletezettségűek a mellékletek, információk nem teljes körűek, átláthatóság nem biztosított	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	Gazdasági Osztály (érintett szervezeti egységek)	Cél: a beszámolás, tájékoztatás megfelelőségének vizsgálata, annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt mellékletek kellő információt szolgáltatnak a költségvetés végrehajtásáról	kockázat típusa: integritás, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes		III. n. év
		Ellenőrzés módszere: zárszámadás és mellékleteinek tételes, dokumentum alapú felülvizsgálata	szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni:
					1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap

11

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
6.	Kockázatelemzéssel kiválasztott 1 intézmény	Tárgy: Belső kontrollrendszer működésének értékelése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszert, a módszertani útmutatót és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.		az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél	rendszerellenőrzés	I. n. év
	2020. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		kockázat típusa: jogi, integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 9 nap egyéb tev.: 15 nap
7.	Eszterlánc Északi Óvoda	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	II. n. év
	2020. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap
8.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatási kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2020. év aktuális időszaka	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		II. n. év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap

84

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020 (III.26.) sz. határozathoz

II/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
9. 10.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése. Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.		A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek.	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év
	Támogatott szervezetek			kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
	{kockázatelemzéssel kiválasztott 2 szervezet}	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)				helyszíni:
	2019. év és 2020. év aktuális időszaka					2 fő x 4 nap
					egyéb tev.:	15 nap
11. 12.	Polgármesteri Hivatal (támogatás lebonyolításában közreműködő szervezeti egységek)	Tárgy: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése. Cél: Megvizsgálni és értékelni a kialakított kontrollrendszert annak érdekében, hogy a támogatás odaítélésének jogszabályi feltételei fenn álltak-e, a kiutalás szerződés szerint megtörtént-e, a felhasználásra és a beszámolásra a támogatási szerződésnek megfelelően került sor.		A nem megfelelő kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek miatt: szabálytalan kiutalás, felhasználás, illetve a célok nem a szerződésben foglaltak szerint teljesültek.	szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év
	Támogatott szervezetek			kockázat típusa: pénzügyi, jogi, hírnév kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
	{kockázatelemzéssel kiválasztott 2 szervezet}	Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, (mintavételes, indokolt esetben tételes.)				helyszíni:
	2019. év és 2020. év aktuális időszaka					2 fő x 4 nap
					egyéb tev.:	15 nap

79.

TÖRÖLVE

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TARSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. 2020. év	Tárgy: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (szabályzatok, tájékoztatók tételes vizsgálata, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése)		szabályzatok nem teljes körűek, nem kellő részletezettségűek; nyilvántartásokat nem vagy hiányosan vezetnek; tájékoztatói kötelezettségnek nem tettek eleget; érintetti jogok sérülnek; nem érvényesülnek a GDPR alapelvek kockázat típusa: jogi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	I. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 15 nap
egyéb tev.:						
15 nap						
14.	Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata. Transzferár nyilvántartás és az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette, biztosított-e a szabályszerű működés; a transzferárazás hármas kötelezettségét (nyilvántartás, bejelentés, társasági adóalap korrekció) teljesítette; biztosított-e a személyes adatok védelme Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		nem teljes körű a szabályozás, nem érvényesülnek a helyi sajátosságok, nem kellő részletezettségű a feladat- és felelősségi kör meghatározás, nem biztosított az utólagos ellenőrizhetőség, számonkérhetőség. Transzferárazás hármas kötelezettsége nem teljesül. Nem érvényesülnek a GDPR alapelvek, érintetti jogok sérülnek, tájékoztatói kötelezettségnek nem tettek eleget kockázat típusa: integritás, korrupciós kockázat, adó, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
						II. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 20 nap
						egyéb tev.:
15 nap						

80.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (III.26.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
15.	Önkormányzat Gazdasági Társaságok (kockázatelemzéseivel kiválasztott 1 GT) 2020. év	Tárgy: belső kontrollrendszer értékelése Cél: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a jogszabály által előírt belső kontrollrendszert Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		Nem alakították ki a belső kontrollrendszert, nincs belső ellenőrzés, ellenőrzési nyomvonal, nem azonosították a kockázatokat. kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	rendszerellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése IV. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 x 1 fő x 15 nap egyéb tev.: 15 nap
EGYÉB FELADATOK						
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2020. március 13.

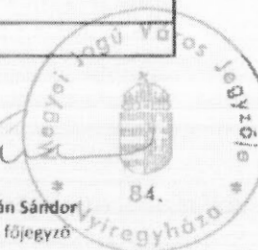
Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (III.26.) sz. határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI						
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
1.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					
2.	Jósa András Múzeum	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat kockázat típusa: szabályszerűségi, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év és aktuális időszak					
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap	
	2019. év					

82.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (III.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Tárgy: A gépjármű üzemanyagfelhasználás, a Gépjármű használati szabályzat megfelelőségének vizsgálata		feladat és felelősségi körök nem határozták meg egyértelműen, nem megfelelő normát alkalmaznak az elszámolásnál, felülvizsgálati kontroll nem került kialakításra	Szabályszerűségi pénzügyi	I.n.év
		Cél: annak megállapítása, hogy a belső szabályzat biztosítja a szabályszerű elszámolást, dokumentálást és számonkérhetőséget				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: szabályzat részletes felülvizsgálata, elszámolás dokumentumainak mintavételes ellenőrzése		kockázat típusa: pénzügyi, integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
	2019. év és aktuális időszak			1 fő x 5 nap		
					egyéb tev.:	15 nap
5.	Közföldművelésügyi Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei részletes felülvizsgálata		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. év			1 fő x 5 nap		
					egyéb tev.:	15 nap
6.	Közföldművelésügyi Központ	Tárgy: Beszerzési eljárás felülvizsgálata		szabályozás nincs összhangban az ellenőrzési nyomonállal és a munkaköri leírásokkal, a döntési jogkör gyakorlása nem objektív tényeken alapul, kuicskontrollok nem teljes körűen működnek	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: megbizonyosodni arról, hogy beszerzések eljárásrendjét úgy alakították ki, hogy ellenőrizhető és számonkérhető módon biztosítsa az integritás érvényesülését				I.n.év
		Ellenőrzés módszere: kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek minősítése		kockázat típusa: integritás, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év			helyszíni:		
					egyéb tev.:	15 nap

83.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
7.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III.-IV. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		bekövetkezés valószínűsége: magas		helyszíni:
		2019. év		szervezetre gyakorolt hatás: magas		1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
					15 nap	
8.	Váci Mihály Kulturális Központ	Tárgy: A Váci Mihály Kulturális Központnál a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak minősítési eljárásának és a személyügyi nyilvántartások felülvizsgálatának belső ellenőrzése		nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal, módon történik a minősítési eljárás, belső szabályzatban nem határozták meg az eljárás rendjét, ütemezését	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése		kockázat típusa: kontroll, integritás		III. n.év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú (személyi anyag tételes vizsgálata a minősítések szempontjából.)		bekövetkezés valószínűsége: közepes		ellenőri napok
		2019. év		szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
						1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:	
					15 nap	
9.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV.n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el		kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll		ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		bekövetkezés valószínűsége: magas		helyszíni:
		2019. év		szervezetre gyakorolt hatás: magas		1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
					15 nap	

84.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (III.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság 2019. év	Tárgy: Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy megfelelő kontrollkörnyezetet, eljárásrendet alakítottak ki, valamint, hogy az elszámolások a jogszabály által előírtak szerint történtek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú		nem megfelelő szabályozás; nem a jogszabály által előírt normákat alkalmazzák; dokumentumok nem szabályszerűen vannak kitéve, az összesítő elszámolás nincs összhangban a számviteli bizonylatokkal, menetlevelekkel kockázat típusa: pénzügyi, szabályszerűségi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi pénzügyi	IV.n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
15 nap						
11.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételre felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készültek el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetési ellenőrzések nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
15 nap						
12.	Nyíregyházi Cantemus Kórus 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú tételre felülvizsgálata		helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
						I.-II. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
egyéb tev.:						
15 nap						

85.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020 (III.26.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Eszterlánc Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, jóváhagyó és felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III.n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
14.	Eszterlánc Északi Óvoda 2019. év	Tárgy: Étkezési térítési díj kedvezményének igénybevételéhez szülői nyilatkozatok ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e Ellenőrzés módszere: tétéles, dokumentum alapú ellenőrzés	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes	Szabályszerűségi	I. n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
15 nap					
15.	Gyermekek Háza Déli Óvoda 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III.n.év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
15 nap					

86.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Tárgy: Az ingyenes/kedvezményes étkezés dokumentumainak felülvizsgálata	17.	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	I. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés				helyszíni:
	2019. év	kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:	
						15 nap
17.	Tündérváros Keleti Óvoda	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata	17.	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetendő kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata				helyszíni:
	2019. év	kockázat típusa: számvetési, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:	
						15 nap
18.	Tündérváros Keleti Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	17.	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya	szabályszerűségi	I. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották-e				ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: tételes, dokumentum alapú ellenőrzés				helyszíni:
	2019. év	kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes				1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:	
						15 nap

87.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020 (III.26.) sz.határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrrés típusa	Ellenőrzés ütemezése
19.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: költségvetési beszámoló felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	IV. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
20.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Tárgy: A gyermekek ingyenes étkeztetéséhez kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata	hiányos dokumentáció, nem az aktuális időszakra vonatkozóak a nyilatkozatok, felülvizsgálati kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	I. n.év
		Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmények jogosságát megfelelő dokumentummal, nyilatkozattal alátámasztották e			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: tétéles, dokumentum alapú ellenőrzés	kockázat típusa: kontroll, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: közepes		helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
21.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Tárgy: költségvetési beszámoló felülvizsgálata	a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították	Szabályszerűségi	III. n.év
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el			ellenőri napok
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tétéles felülvizsgálata	kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas		helyszíni:
	2019. év				1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap

88.

Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (II.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
22.	Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény 2019. év	Tárgy: A Nyiregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény szervezeti keretében működő 14. számú Bóbita Bölcsőde (Nyiregyháza, Tas u. 1-3.) feladatfinanszírozással kapcsolatos belső ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat		nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, az elszámolás nem tényadatokon alapul. kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	Ellenőrzés ütemezése IV.n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
23.	Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletezettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetési kontrollok nem megfelelően kerültek kialakításra, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontroll bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	III. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 5 nap egyéb tev.: 15 nap
24.	Nyiregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A személyi anyag ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása, az illetmények és egyéb személyi juttatások meghatározása szabályszerű volt-e Ellenőrzés módszere: a személyi anyagok dokumentum alapú, tételes felülvizsgálata		helytelen fizetési osztályba, fokozatba sorolás; hiányos alapnyilvántartás vezetés; kinevezések pénzügyi ellenjegyzése nem megfelelő; pótlékokat és keresetkiegészítéseket nem a jogszabály által meghatározott feltételek mellett biztosították kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése I-II. n.év ellenőri napok helyszíni: 1 fő x 10 nap egyéb tev.: 15 nap

89

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
25.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év	Tárgy: Költségvetési beszámoló felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal, határidőben készítették el Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, beszámoló és mellékletei tételes felülvizsgálata		a mellékletek nem kellő részletettségűek, nem a jogszabály által előírt határidőben készült el, a jóváhagyó, felülvizsgálati és egyeztetető kontrollok nem megfelelően kerültek kialakítására, az átláthatóságot nem biztosították kockázat típusa: számviteli, reputációs, kontrolli bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 5 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
26.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ 2019. év és aktuális időszak	Tárgy: A fogyatékos személyek nappali ellátása szociális alapszolgáltatás és a fejlesztő foglalkoztatás működtetésének vizsgálata. Cél: meggyőződni arról, hogy az intézmény működésének tárgyi, személyi, illetve szakmai feltételei biztosítottak-e; a fogyatékos személyek nappali ellátása és a fejlesztő foglalkoztatás működtetése megfelel-e a Szt-ben, valamint a kapcsolódó szakmai rendeletekben foglalt követelményeknek Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat		nem biztosítottak a működéséhez szükséges tárgyi, személyi és szakmai feltételek, az alapszolgáltatás a vonatkozó jogszabályoknak vagy a szolgáltatói nyilvántartásban foglaltaknak nem megfelelően működik; a dokumentációk vezetése (szakmai program, egyéni tervek stb.) nem szakszerű, a fejlesztő foglalkoztatás működtetése az ellátott fejlődését veszélyezteti kockázat típusa: integritás bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV. n.év
						ellenőri napok
						helyszíni:
						1 fő x 10 nap
						egyéb tev.:
						15 nap
EGYÉB FELADATOK						
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év				II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
2.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				I. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 5 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	
3.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
	2019. év				II. n. év
					ellenőri napok
					helyszíni:
					1 fő x 10 nap
					egyéb tev.:
				15 nap	

91.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020. (III.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
4.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata)	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e				Ellenőrzés típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	I. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata				ellenőri napok	
						helyszíni:	
						1 fő x 5 nap	
	egyéb tev.:						
			15 nap				
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése)	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év	Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e.				Ellenőrzés típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	II. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat				ellenőri napok	
						helyszíni:	
						1 fő x 10 nap	
	egyéb tev.:						
			15 nap				
6.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata)	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)	Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e				Ellenőrzés típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	I. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata				ellenőri napok	
						helyszíni:	
						1 fő x 5 nap	
	egyéb tev.:						
			15 nap				

92.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor-szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
7.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat		a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
						II. n. év	
							ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 10 nap
							egyéb tev.:
	2019. év					15 nap	
8.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata		felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése	
						I. n. év	
							ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)					15 nap	
9.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat		a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
						II. n. év	
							ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 10 nap
							egyéb tev.:
	2019. év					15 nap	

93

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz.határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere) (tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e			I. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				helyszíni:
					1 fő x 5 nap
				egyéb tev.:	
				15 nap	
11.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése	a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e.			II. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes felülvizsgálat	kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes		ellenőri napok
	2019. év				helyszíni:
					1 fő x 10 nap
				egyéb tev.:	
				15 nap	
12.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata	felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése
		Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e			I. n. év
		Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata	kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas		ellenőri napok
	2019. év (intézkedés végrehajtását követő időszak)				helyszíni:
					1 fő x 5 nap
				egyéb tev.:	
				15 nap	

94.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2020. évi módosított Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor- szám	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia célja, módszere)	(tárgya,	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	
13.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: meggyőződni arról, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzata költségvetés tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tétéles felülvizsgálat		a költségvetési/zárszámadási határozat nem tartalmazza az Áht. által előírtakat, működési és felhalmozási cél szerinti bontásban; az előterjesztéskor nem az előírtak szerint tájékoztatták a Képviselő-testületet kockázat típusa: integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: közepes	szabályszerűségi	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év					II. n. év	
							ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 10 nap
							egyéb tev.:
						15 nap	
14.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: a települési nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata Cél: bizonyosságot szerezni arról, hogy az előző évben feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek-e Ellenőrzés módszere: dokumentum teljes körű felülvizsgálata		felülvizsgálat elmarad, a hiányosságok nem teljes körűen kerülnek megszüntetésre; jóváhagyás nem történik meg kockázat típusa: jogi, működési, integritás kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	utóellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése	
	2019. év [intézkedés végrehajtását követő időszak]					I. n. év	
							ellenőri napok
							helyszíni:
							1 fő x 5 nap
							egyéb tev.:
						15 nap	
EGYÉB FELADATOK							
1.	2019. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése						
2.	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések						
3.	2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása						
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése						
5.	2020. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása						

Nyíregyháza, 2020. március 13.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika
belső ellenőrzési vezető



Elj. száma	Ellendzési téma/terület	Típus	Ellendzött szervezet/intézmény	Intézmény/ szervezet/ egyéb	Ellendzők (fő)	Ellendzés időtartama/nap	Ellendző nap (helyszín)
I. ÖNKORMÁNYZAT							
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI LEVEGYSZIGETEK ELLENŐRZÉSE							
1	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata helyi adó hatáskörrel és központi adó hatáskörrel	szabályszövegi	Polgármesteri Hivatal (Adóosztály)	1	1	10	10
2	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés és részvételi szabályzatok felülvizsgálata	szabályszövegi	Polgármesteri Hivatal (Adóosztály)	1	1	10	10
3	Közbiztonsági felügyeleti szabályzatok ellenőrzése	szabályszövegi	Polgármesteri Hivatal (Közbiztonsági Osztály) az előzetes értesítés után	1	1	10	10
4	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Polgármesteri Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	1	1	15	15
5	Zárszabályzatok felülvizsgálata	szabályszövegi	Polgármesteri Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	1	1	15	15
IRÁNYÍTÓ SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVEI ELLENŐRZÉSEK							
6	Irányítói szervezetek működésének ellenőrzése	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
7	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
8	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
ESTÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK							
9-12	Önkormányzati elrendelés ellenőrzése	szabályszövegi	Önkormányzati Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	2	2	4	16
ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/MONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE							
13	Adóssághoz való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Önkormányzati Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	1	1	15	15
14	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Önkormányzati Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	1	1	20	20
15	Szervezeti szabályzatok (GDP) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszövegi	Önkormányzati Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	1	1	10	10
Önkormányzati elrendelés ellenőrzése							
16	Önkormányzati elrendelés ellenőrzése	szabályszövegi	Önkormányzati Hivatal (Közbiztonsági Osztály)	9	9	84	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
17	Ellendzési téma/terület	Típus	Ellendzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellendzők (fő)	Ellendzés időtartama/nap	Ellendző nap (helyszín)
1	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Isola Andráss Község	1	1	5	5
2	Pályázati felülvizsgálata	szabályszövegi	Isola Andráss Község	1	1	10	10
3	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Isola Andráss Község	1	1	5	5
4	A gyermekjóléti szolgálatok működésének ellenőrzése	szabályszövegi	Ménfő Zsigmond Megyei és Vasvári Községek	1	1	5	5
5	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
6	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
7	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
8	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
9	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
10	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
11	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
12	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
13	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
14	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
15	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
16	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
17	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
18	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
19	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
20	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
21	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
22	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
23	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
24	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
25	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	5	5
26	Közbiztonsági felülvizsgálata	szabályszövegi	Közbiztonsági Osztály	1	1	10	10
				26	26	150	150

96

RL száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intenzitás	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időtartama (óra)	Ellenőrzési nap (határnap)
1.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Roma Nemzeti Egyetem	1	1	10	10
2.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
3.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Lengyel Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
4.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
5.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Német Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
6.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
7.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Órvidék Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
8.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
9.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Bosznia-Hercegovina Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
10.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
11.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Szlovák Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
12.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
13.	A költségvetés és a számviteli szabályozás ellenőrzése	szabályszövegi	Ukrán Nemzeti Önkormányzat	1	1	10	10
14.	A központi költségvetési szervezeti és működési szabályzatok felülvizsgálata	üzemeltetés		1	1	5	5
				14		105	105

97

I. ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	106
II. INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	150
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN	105
MINDÖSSZESEN:	361

Melléklet a BELL/46-5/2020. számú előterjesztéshez

Határozat-tervezet

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS

K Ö Z G Y Ű L É S É N E K

.../2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési tervének módosításáról

A Közgyűlés

- 1) Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi Ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves módosított belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

Felelős: Lengyelné Petris Erika – belső ellenőrzési vezető, az Ellenőrzési Osztály vezetője

Határidő: folyamatos, illetve 2020. december 31.

- 2) felkéri Dr. Kovács Ferenc polgármestert és Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyzőt, hogy:
 - az ellenőrzési terv végrehajtását kísérik figyelemmel,
 - biztosítsák a szükséges tárgyi feltételeket, az erőforrás-kapacitást,
 - a megállapítások, ajánlások alapján az érintett, vizsgált szervezetek felé indokolt esetben tegyenek átfogó intézkedéseket.

Nyíregyháza, 2020. március 26.

Értesülnek róla:

1. A Közgyűlés tagjai
2. A Címzetes Főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői
3. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői
4. Települési Nemzetiségi Önkormányzatok elnökei



Ügyiratszám: BELL/16-8/2020.
Ügyintéző: Lengyelne Petris Erika

ELŐTERJESZTÉS

- a Közgyűléshez -

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi
belső ellenőrzési tervének végrehajtására

Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző

Lengyelne Petris Erika
Ellenőrzési Osztály vezetője

törvényességi véleményezést végző személyek
aláírása:

Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság:
- Pénzügyi Bizottság





Tisztelt Közgyűlés!

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése a 215/2018.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyta az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét, melynek végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzéseinek összefoglalóját a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásoknak - a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban bkr.) 48. § (a-c), a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatónak, és a nemzetközi standardoknak - megfelelően elkészített.

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

Az integrált kockázatkezelés és kontrollfolyamatok növekvő fontossága ahhoz vezetnek, hogy a belső ellenőrzés folyamatosan vizsgálja és javaslatokat fogalmazzon meg azok fejlesztésére.

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

Az ellenőrzés lezárását követően a belső ellenőrök minősítették a megállapításokat, azonosították a kockázati tényezőket és elemezték, értékelték a kockázatokat. A belső ellenőrzési javaslatokra az ellenőrzött szervezetek vezetői minden esetben meghozták a szükséges intézkedéseket, biztosítva a szervezeti integritást.

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

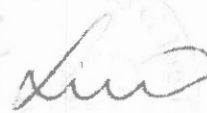
A belső ellenőrzési vezető a bkr. 49. § (3) bekezdése alapján 2020. február 14-én megküldte az éves ellenőrzési jelentést a polgármesternek és a címzetes főjegyzőnek, valamint az intézményi belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az intézményvezetőknek és a települési nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési jelentéseit az elnököknek.

Az éves ellenőrzési jelentéseket a költségvetési szerv 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2020. március 16.



Dr. Szemán Sándor





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/16-5/2020.

Ügyintéző: Lengyelné Petris Erika

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 215/2018.(XII.20.) számú
határozatával jóváhagyott
2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 215/2018.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

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

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően a Pénzügyminisztérium által 2019. szeptember hónapban közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Magába foglalja az önkormányzat éves ellenőrzési jelentését (fő elemként) és 13 intézmény, 7 nemzetiségi önkormányzat, 1 kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet éves ellenőrzési jelentéseinek összegzését.

2019. évben az Ellenőrzési Osztály feladatellátásának struktúrája az alábbiak szerint alakult.

Négy ellenőrzési területet fedett le:

- az önkormányzati (*Polgármesteri Hivatal, irányítószeri, tulajdonosi, céltámogatás*);
- az intézmények belső ellenőrzéseit;
- a települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéseit;
- kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet függetlenített belső ellenőrzéseit.

Új feladatként jelent meg a hét nemzetiségi önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatának ellátása, melyre Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodás alapján került sor. Továbbá egy kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet önálló belső ellenőrzését láttuk el. Ezáltal a jogszabályi követelményeknek eleget téve minden intézmény és nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátása biztosított volt.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte a szervezet vezetőinek az éves ellenőrzési jelentéseket a jogszabály által előírt határidőn belül.

A 16 intézményvezető, a 7 nemzetiségi önkormányzat elnöke, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet ügyvezető igazgatója a saját szervezetére elkészített éves ellenőrzési jelentést jóváhagyta.

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 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásra került. A stratégiai célkitűzések teljesítését támogatta a belső ellenőrzés azáltal, hogy az esetlegesen feltárt hiányosságokra javaslataival felhívta az ellenőrzöttek figyelmét, kockázati tényezőket azonosított annak érdekében, hogy az intézkedésekkel elkerülhetőek legyenek a kockázatok.

Minden ellenőrzés során a belső kontrollrendszer öt elemét felülvizsgáltuk, elemeztük és értékeltük. Az ellenőrzés tárgyával kapcsolatos folyamatokat azonosítottuk. Javaslatokat fogalmaztunk meg a részfolyamatokra, lehetséges kockázati tényezőkre, információs rendszer fejlesztésére.

Az ellenőrzési jelentésekben elveket, szempontokat határoztunk meg az ellenőrzötteknek a monitoring stratégia kialakításához.



A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a belső ellenőrök Etikai Kódexét a belső ellenőrzési vezető aktualizálta, beépítésre kerültek az új adatvédelmi és adatbiztonsági követelmények. A belső ellenőri munka során eddig is kiemelt figyelmet fordítottunk az ellenőrzöttök adatainak, dokumentumainak fegyelmezett és szabályszerű vizsgálatára. Gondoskodtunk az ellenőrzésbe bevont dokumentumok biztonságos tárolásáról, őrzéséről az illetéktelen hozzáférés elkerülése végett.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározásra kerültek:

- az éves ellenőrzési jelentés készítésével kapcsolatos feladatok, felelősök és határidők;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez a szempontok, iratminták;
- ellenőrzést követő kockázatelemzési kritériumok és tűréshatár;
- intézményekkel a koordináció, egyeztető kontrollok;
- az ellenőrzési nyomvonallal összhangban a folyamatok, részfolyamatok.

A belső ellenőrzések során alkalmazott kockázatelemzési módszer továbbfejlesztésre került, ezáltal a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése egységesebb szempontrendszer szerint történt.

A belső ellenőrzés ellenőrzési nyomvonalának aktualizálása határidőben elkészült. A részfolyamatoknál kockázati tényezők, kockázatok azonosítása megtörtént. A folyamatszintű kockázatelemzés a kialakított kritérium rendszer alapján határidőben megküldésre került a belső kontroll koordinátorok a szervezeti szintű integrált kockázatelemzéshez.

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 ténytet, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

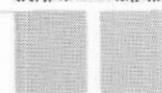
Az ellenőrzések alkalmával, a belső ellenőrök értékelték a vizsgált folyamathoz, tevékenységhez kapcsolódó kontrolltevékenységek működését, az ellenőrzési nyomvonalonban meghatározott helyét, részletezését, az azonosított kockázati tényezőket, kockázatokot, azok elemzését.

Továbbá vizsgálták:

- az ellenőrzési nyomvonal teljes körűségét, a folyamatba épített kontrollok megfelelőségét, gyakorlati alkalmazását, feladat- és felelősségi körök elkülönítését;
- az integrált kockázatkezelési rendszert (szabályozást, feladatmegosztást, kritérium rendszer-tűréshatár meghatározását, kockázatok kezelésére hozott intézkedések nyilvántartását);
- az információs és kommunikációs rendszer vizsgálatával az adatkezelési tájékoztatási kötelezettség teljesítését, a szabályszerű iratkezelést, teljeskörű adatszolgáltatást értékeltük;
- a nyomon követés (monitoring) rendszer vizsgálatának alapját a beszámoló, vezetői ellenőrzések, külső- belső ellenőrzések, kockázatkezelési intézkedések végrehajtásának értékelése jelentette.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták. Észrevételt három ellenőrzés során tettek az ellenőrzöttök, melyeket felülvizsgáltunk, egyeztetettünk a közös álláspont kialakítása és a szabályszerű feladat ellátás biztosítása érdekében.

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



A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosított volt.

A kialakított értékelési rendszerünk több csatornán keresztül ad visszajelzést, minősítést a belső ellenőri munka hatékonyságáról, eredményességéről.

A minősítő rendszer célja, hogy információt adjon a belső ellenőröknek arról, hogy munkájukat megfelelően végzik, rendelkeznek-e a belső ellenőrzéshez szükséges kompetenciákkal.

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

- az új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés elősegítése, támogatása
- költségvetési beszámoló megfelelésének biztosítása
- közbeszerzés szabályszerű lebonyolítása
- feladatfinanszírozás alaplokumentumainak megbízhatósága

A szervezeti integritás erősítése érdekében 2019. évben a szabályszerűségi ellenőrzések nagyobb arányt képviseltek, segítve az ellenőrzött szervezeteket a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításában.

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

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



TARTALOMJEGYZÉK

- I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA
- II. 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. 2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a. 2019. évben lefolytatott ellenőrzések száma (terv-tény)
- 2/b. 2019. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása



I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2019. 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 a Pénzügyminisztérium által 2019. szeptember hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

A belső ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a tervben megfogalmazott szakmai és nemzetközi standardok, vezetői elvárások.

A belső ellenőrzési tevékenység célja volt, hogy:

- megállapításaival értékelje, javaslataival fejlessze az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének kialakítását, működését a szervezeti integritás biztosítása érdekében
- elfogadtassa az ellenőrzött szervezetekkel a belső ellenőrzés feltáró, külső ellenőrzést megelőző, segítő funkcióját
- biztosítsa az átláthatóságot és elősegítse a közpénzek felhasználásának hatékonyságát.

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

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében:

elemezte, vizsgálta és értékelte:

- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

nyilvántartotta és nyomon követte: a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Sikerült a több éves belső ellenőrzési munkánk során elérni, hogy ebben az évben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, és az irányított intézmények egységes elvre épülő és azonos szerkezetű ellenőrzési nyomvonalal és kockázatelemzéssel rendelkeznek. Az ellenőrzések megállapításaiban új folyamatok, részfolyamatok azonosításával, kockázati tényezők feltárásával segítettük az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztését az ellenőrzött szervezetnél.

Az ellenőrzések kiemelt szempontjai, területei: szabályozottság, átláthatóság, eredményes és hatékony gazdálkodás.



Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja volt:

- Az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése.
- Az ellenőrzés javaslatainak minél nagyobb hasznosulása – intézkedési tervek végrehajtásának monitoringja.
- A tulajdonosi érdekek, elvárások érvényesülésének erősítése.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.

Az éves munkánk során a Bkr. 2016. október 01-től történt módosításait figyelembe vettük, ellenőrzéseink során vizsgáltuk, a változások érvényesülését az ellenőrzött szervezeteknél. Az integrált kockázatkezelési rendszert, a folyamatgazdák kijelölését, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős (belső kontroll koordinátor) kijelölését, az integritás biztosítását, a vezetői nyilatkozatok Közgyűlés elé terjesztését.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja:

Átfogó képet adjon az Ellenőrzési Osztály által végzett belső ellenőrzés folyamatáról.

Beszámoljon az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, a kontrollrendszer fejlesztését érintő fontosabb megállapításokról, javaslatokról.

Értékelje a kontrollrendszer öt elemét.

I. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

I. 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 2019. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 215/2018.(XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá) az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

A megváltozott ellenőrzési struktúra több feladatot jelentett, mivel az intézmény függetlenített belső ellenőrzésén felül a települési nemzeti önkormányzatok függetlenített belső ellenőrzését is az Ellenőrzési Osztály látta el.

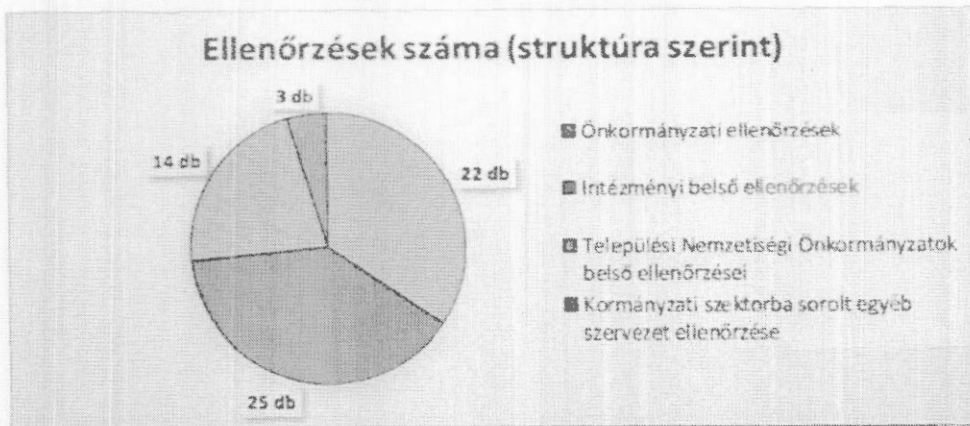
A 13 intézményi és a 7 nemzeti önkormányzat belső ellenőrzéseihez külön-külön egyedileg kellett az ellenőrzés nyilvántartást vezetni, terveket és beszámolókat elkészíteni.

A jelentéseket követő adminisztrációs munkák (kockázatkezelés, minősítés) is megnövelték az egyéb tevékenységre fordított időt.

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

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





Az ellenőrzések során a legnagyobb prioritást élvezték a szabályszerűségi ellenőrzések. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelték és minősítették a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, az integrált kockázatkezelési rendszert és az információs- és kommunikációs- valamint a nyomon követési rendszer megfelelőségét.

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, csekély, alacsony.

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

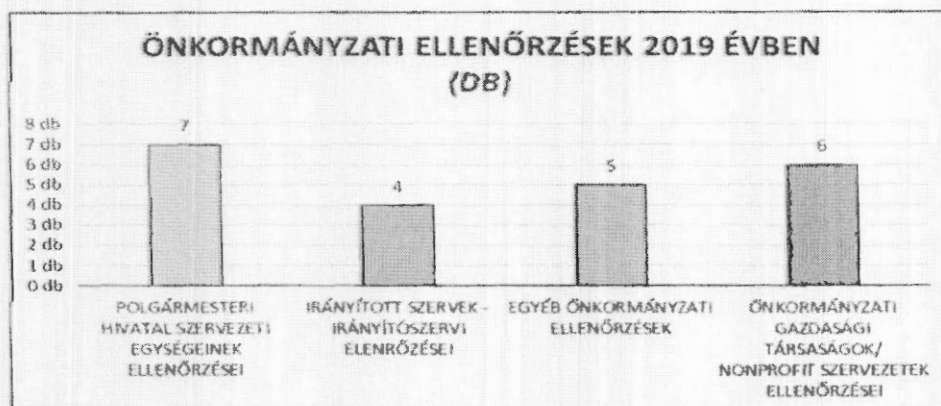
Minden ellenőrzés megállapításához hozzárendeltük a következtetéseket, ez szintén segítséget nyújtott a minősítéshez.

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

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

Az ellenőrzési jelentés javaslataira az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egység vezetői elkészítették intézkedési tervüket, melyben meghatározták a feladatokat, felelősöket és a végrehajtás határidejét. Az intézkedések végrehajtásáról a határidőt követően beszámoltak.

Önkormányzati ellenőrzések ellenőrzött szervezetek szerinti bontása:



Az ellenőrzési tapasztalataink:

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Rendszerellenőrzés keretében egy szervezeti egységnél vizsgáltuk a belső kontrollrendszer kialakításán belül az ellenőrzési nyomvonalat és a kockázatkezelést.

Tapasztalataink:

- Folyamatgazdát kijelölték.
- Ellenőrzési nyomvonallal, kockázatkezelési rendszerrel a szervezeti egység rendelkezett, mely a Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvében meghatározott elvek és szempontok szerint készült.
- A fő-folyamatokat meghatározták, a kontrollpontokat kijelölték, de az al-folyamatok szintjére még nem teljes részletettséggel bontották meg a kontrolltevékenységeket folyamatokat részben azonosították, ezáltal a folyamatba épített kontrollok, azonosított kockázatok nem teljes körűek.
- Az azonosított folyamatokat nem a feladatok végrehajtásának sorrendjében szerepeltették, így a folyamatszemiélet nem érvényesül.
- Más szervezeti egységgel a közös kontrollpontokat kialakították.
- A kockázatelemzés kritérium rendszerét nem minden esetben az elérni kívánt célokhoz határozták meg.
- Munkaköri leírások felülvizsgálata indokolt.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályoknak való megfelelés felülvizsgálatára került sor. Vizsgáltuk három szervezeti egységnél a feladatellátásuk, napi munkavégzésük során felmerülő adatkezelést. A közérdekű adatok közzétételét és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését kontrolláltuk. Az adatvagyonleltár elkészítésével kellő alapot teremtettek a személyes adatok kezelésével kapcsolatos hivatali szintű szabályozás megteremtéséhez.

Tapasztalataink:

- adatvédelmi tisztviselőt az adatkezelő kijelölte, munkaköri leírásban a feladatait meghatározta
- a személyes adatok kezelésével kapcsolatosan adatvagyon leltárt a szervezeti egység vezetői elkészítették, egy-két feladattal kapcsolatos adatkezelési cél nem került meghatározásra
- az adatvagyonleltár a GDPR és az Info tv. által előírtaknak megfelelően adatkezelési célonként tartalmazza a kezelt személyes adatokat, adatköröket, adattovábbítást, címzetteket és egyéb kötelező tartalmi elemeket
- hozzáférési jogosultságokat egyértelműen meghatározták
- belső adatvédelmi szabályzatok módosítása az ellenőrzéskor még folyamatban volt
- munkaköri leírásokban az adatbiztonsági feladatok és felelőségek még nem teljes körűen kerültek meghatározásra
- az ellenőrzött dokumentumoknál az érintettől bekért személyes adatok megfeleltek a jogszabály által bekérhető adatokkal
- közzétételi kötelezettségnek a közérdekű adatokkal kapcsolatosan eleget tettek

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés a befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálatát jelentette. A beruházások analitikus nyilvántartását, számviteli nyilvántartásokat, főkönyvi egyezőséget vizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- az aktualizált belső szabályzatokban egyértelműen meghatározták a feladatokat és felelősöket, egyeztetések határidejét
- a kialakított formanyomtatványok alkalmazásával biztosították a szabályos dokumentáltságot, utólagos ellenőrizhetőséget
- állományváltozásokat mind az analitikában mind a főkönyvben átvezették
- az üzembe helyezés dokumentumai hitelt érdemlően alátámasztották az aktiválást
- a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos adatszolgáltatás, nyilvántartás tekintetében kijelölték a felelősöket, meghatározták a dokumentálás módját, határidejét
- a feladatellátásban közreműködők munkaköri leírása egyértelműen tartalmazta a feladatokat és felelősségi köröket
- az ellenőrzési nyomvonalban a folyamattal kapcsolatosan nem tártak fel elegendő kockázati tényezőt, így a kockázatelemzés nem teljes körű

Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést végeztünk egy **Európai Unió projekt** elszámolásával kapcsolatosan. A pályázati felhívástól az elszámolásig ellenőriztük a lebonyolítást, számviteli és pénzügyi elszámolásokat.

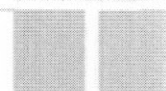
Tapasztalataink:

- támogatási szerződést határidőben megkötötték
- eszközbeszerzéseknél, a szolgáltatás igénybevételénél közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség, a kiválasztás minden esetben a legkedvezőbb árajánlat alapján történt a belső szabályzat előírásainak megfelelően
- a projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az eljárásrendekben meghatározott feltételek szerint teljesült
- a projekt kezelésével kapcsolatosan kialakították a megfelelő kontrollkörnyezetet (belső szabályzatok, munkaköri leírások)
- a folyamat kockázati tényezőit még nem tártak fel teljes körűen
- nyilvánosságra és tájékoztatásra vonatkozó kötelezettséget teljesítették
- a vezető ellenőrzés, nyomon követés a szakmai és pénzügyi beszámolók benyújtásával biztosított volt

Irányítószervi intézményi ellenőrzések alkalmával két intézménynél a jogszabály által előírt szakmai feladatok szabályozottságát és a nyilvántartásokat vizsgáltuk. Egy intézménynél a feladatellátás finanszírozását és elszámolását ellenőriztük. Az ellenőrzések során a belső kontrollrendszer megfelelőségét is értékeltük.

Tapasztalataink:

- a kötelezően előírt szakmai szabályzatokkal rendelkeznek, intézményvezető által jóváhagyásra kerültek, megismerési nyilatkozattal dokumentálták a dolgozók általi tájékoztatást;
- több szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás volt és a felülvizsgálat nem volt teljes körű;
- a közzétételi kötelezettségeiknek részben tettek eleget;
- a közérdekű adatok megismerésének és közzétételének eljárásrendjét nem szabályozták;
- a közérdekű adatok honlapon történő megjelenítése nem az Info tv. által meghatározott formában történik;
- a feladatfinanszírozáshoz az igénylést alátámasztó dokumentációkat, nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő adattartalommal készítették el;



- a költségvetési előirányzat módosításokról vezetett részletező nyilvántartás biztosította az intézményi költségvetés alakulásának nyomon követését;
- az előirányzatokat és teljesítéseket a megfelelő kormányzati funkcióra és főkönyvi számra könyvelték;
- az igénylés és elszámolás során az ellenőrzés eltérést nem tárt fel;
- a kulcskontrollt végzők kijelölése, felhatalmazása a jogszabály által előírt módon történt;
- az ellenőrzési nyomvonal és a kockázatelemzés nem tartalmazott a szakmai feladatokkal kapcsolatosan minden tevékenységet/folyamatot, így a kockázati tényezők azonosítása, kockázatok értékelése nem teljes körű.

Egyéb önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 5 elszámolás alapján, mely 5 szervezetet érintett.

Tapasztalataink:

- a pályázati felhívás a jogszabálynak és helyi rendeletnek megfelelően került elkészítésre, kihirdetésre;
- közzétételi kötelezettségnek a helyben szokásos módon (hirdető tábla, hírlap) és a jogszabályi előírásoknak megfelelően (honlap, Magyar Államkincstár) eleget tettek;
- Támogatási szerződéseket határidőben kötötték meg;
- a támogatási összeg kiutalása határidőben történt;
- az elszámolásoknál a felülvizsgálati kontrollok eredményesebben működtek a korábbi évekhez képest;
- az ellenőrzési nyomvonal tartalmazott feladatokat a céljellegű támogatásokkal kapcsolatosan, de nem megfelelő részletességgel bontották alá, így nem került kialakításra minden kontrolltevékenység;
- a kockázati tényezők feltárása nem valósult meg széles körben, az ellenőrzés során azonosításra kerültek további kockázati tényezők;
- a támogatás felhasználásának nyomon követése a beszámolók felülvizsgálatával, a Bizottságok általi megtárgyalásával biztosított volt.

Gazdasági Társaságok tulajdonosi ellenőrzése

Az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok tevékenységével összefüggő vizsgálattal a tulajdonosi önkormányzati érdekek érvényesülését kívántuk elősegíteni.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében (hat gazdasági társaságot vizsgáltunk) a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítését, a transzferár nyilvántartást és egy társaságnál a szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítását, a transzferár nyilvántartást értékeltük az átláthatóság biztosítása érdekében.

Tapasztalataink:

- a jogszabály által előírt kötelező szabályzatokkal rendelkeznek. A feladat és felelősségi körök meghatározása nem teljes körű;
- üzemeltetési megállapodás kiegészítése szükséges az átadott önkormányzati vagyon tételes felsorolásával;
- a transzferár-nyilvántartási kötelezettségnek a jogszabály által előírt határidőben eleget tettek;
- a transzferár nyilvántartás fődokumentumában a cégcsoport felépítését, bemutatását egy társaság megfelelően rögzítette;



- a kapcsolt vállalkozási viszony adóhatósági bejelentése nem volt teljes körű;
- a közzétételi kötelezettségüknek a vonatkozó jogszabálynak megfelelően eleget tettek.

2019. évben egy soron kívüli ellenőrzés volt.

Irányítószervi intézményi ellenőrzés keretében egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor. Egy pályázatból finanszírozott rendezvény elszámolását és egy intézményi gépjármű használat elszámolását vizsgáltuk.

Tapasztalataink:

- a projekt terhére lefolytatott beszerzési eljárások az intézményi szabályozásnak megfelelően történtek (a beérkezett ajánlatok száma, a nyertes kiválasztása, ajánlattevők kiértékelése, a szerződés megkötése a legelőnyösebb ajánlatot tevővel, szabályszerű volt);
- információs és kommunikációs rendszer nem megfelelőisége miatt a számviteli nyilvántartásokban késve kerültek rögzítésre;
- iktatás nem az iratkezelési szabályzatban előírtak szerint történt;
- a menetlevélen feltüntetett kilométeróra állás megegyezett a gépjármű helyszíni ellenőrzésekor leolvasott kilométeróra állással;
- a menetlevelek vezetése folyamatos és naprakész volt;
- az üzemanyag elszámoláshoz szükséges korrekciós tényezőket a menetlevél nem tartalmazta;
- a gépkocsi használattal kapcsolatos részletszabályokat nem határozták meg teljes körűen;
- felülvizsgálati kontroll nem működött, üzemanyag elszámolás kimutatás nem készült.

Ellenőrzési terv teljesítése:

Az Ellenőrzési Osztály (a tervezett vizsgálatok számát tekintve) az éves munkatervét az alábbiak szerint teljesítette.

2019. évre 63 ellenőrzést terveztünk és 64 ellenőrzés lefolytatására került sor. Az eltérés az alábbiakból adódott:

- 1 belső kontrollrendszer ellenőrzést két vizsgálatra bontottuk a szervezeti egység összetett feladatai miatt, így külön jelentés készült az ellenőrzés nyomvonaláról és kockázatelemzésről. (+1)
- 4 támogatott szervezet helyett 5 ellenőrzésére került sor (+1)
- 1 irányítószervi intézményi soron kívüli ellenőrzésre került sor (+1)
- 2 ellenőrzés megkezdődött decemberben (értesítés és ellenőrzési program megküldése), de a lebonyolítás és a lezárása az éves jelentésig nem történt meg, így átütemezésre került a következő évi tervben szerepeltettük. (-2)

(2-3.sz. melléklet).

Az Ellenőrzési Osztály 64 ellenőrzés során 516 megállapítást tett, melyekre 516 javaslatot fogalmazott meg.

Az ellenőrzés során minősítettük a megállapításokat, azonosítottuk a kockázati tényezőket és elemeztük, értékeltük a kockázatokat.



Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
önkormányzati (Hivatali, irányító szervi, tulajdonosi, célterületi ellenőrzések)	22	147	3%	9%	33%	45%	10%
intézményi belső ellenőrzések	25	265	0%	8%	35%	50%	8%
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	84	0%	4%	25%	58%	13%
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet ellenőrzése	3	20	0%	35%	55%	10%	0%
mindösszesen	64	516	1%	9%	34%	48%	9%

2019. évben az ellenőrzés által azonosított és értékelt kockázatok alakulása:

- szabályozottsági kockázat: 40%
- folyamat végrehajtásában rejlő kockázat: 28%
- kontrollrendszer egyéb kockázatai: 32%

Az ellenőrzéseket kockázatelemzés alapján terveztük, melyek főbb szempontjai a téma fontossága, időkockázata, a szervezet nagysága, kockázati érzékenysége, szervezeti változás, gazdálkodási önállóság, felelősség súlya.

Az ellenőrzések módszere dokumentum alapú, mintavételes, illetve tételes vizsgálat. Az ellenőrzési nyomvonal minősítéséhez (a vonatkozó külső jogszabályok figyelembevételével), a Hivatali szabályzatok, munkaköri leírások tételes felülvizsgálatával került sor annak érdekében, hogy megállapítható legyen a teljes körűség és az összhang, a feladat- és felelősségi körök elkülönítése.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatokkal való összehasonlítás, a kockázatkezelési eljárásrend kialakításánál a belső szabályozás tételes felülvizsgálattal történt.

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

2019. 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

Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszám: 8 fő

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

Átlagos statisztikai állományi létszám: 8 fő

2019. évi létszám alakulása	
Dátum	Létszám
01.01-12.31	8 fő

Az éves ellenőrzési terv végrehajtását biztosította, hogy a létszám egész évben biztosított volt, személyi változás nem történt.



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.

Az ellenőri kapacitás a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzések elvégzéséhez elegendő volt. (3.sz. melléklet)

Az intézményi belső ellenőrzésénél az összeférhetetlenségi szabályok betartását úgy biztosítottuk, hogy olyan belső ellenőr végezte az irányító szervezeti intézményi ellenőrzéseket, aki az intézmény függetlenített belső ellenőrzésben nem vett részt.

A humán erőforrás-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 nem volt szükség.

2019. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az Ellenőrzési Osztályon belül a belső ellenőrök három csoportba sorolhatók:

- belső ellenőrzési vezető
- vizsgálatvezető
- belső ellenőr

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

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

A belső ellenőrök közül 5 fő vett részt a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel számviteli szakmai ismereteiket tartják szinten. Továbbá 1 alkalommal 4 fő vett részt a belső ellenőrök szakmai konferenciáján.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen (ABPE) 2019. évben 3 fő részt vett, 1 fő a vizsgával egybekötött képzést teljesítette, 4 főnek ebben az évben nem volt képzési kötelezettsége.

2019. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály, így a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A belső ellenőrzési vezető belső kontroll szakértői tapasztalataival, tovább tudta segíteni a belső kontrollrendszer fejlesztését, belső képzés (PROBONO) megtartásával, melyen a szervezeti egységek részéről 9 fő vett részt.

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 megküldi a költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek). Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átad az ellenőrzöttnek (irányító szervei 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 ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési 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 adott intézmény vezetőjének küldi meg a belső ellenőrzési vezető.

A települési nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzési jelentéseit kizárólag az elnöknek küldi meg a belső ellenőrzési vezető.

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

3. Összeférhetlenségi esetek.

A 2019. 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 éves ellenőrzési terv végrehajtásának megkezdése előtt minden belső ellenőr nyilatkozatával igazolja, hogy az ellenőrzött szervezetekkel kapcsolatosan összeférhetlenség nem áll fenn.

4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.

A 2019. 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. Négy esetben volt szükség a helyszíni ellenőrzést egy-két nappal későbbi időpontra áthelyezni, a vezető szabadsága miatt. Ezek a késedelmek nem befolyásolták az ellenőrzési terv végrehajtását.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.

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

A jelentéstervezetre beérkezett észrevételeket a vizsgálatvezető megvizsgálja és a Bkr. 42.§ (7) (8) bekezdésében foglaltak szerint jár el. 2019. év során három esetben észrevételezett az ellenőrzött szervezeti egység vezetője. Kisebbségi pontosítások átvezetésére került sor. A jelentéstervezet főbb megállapításait, javaslatait nem érintette.

6. Az ellenőrzések nyilvántartása.

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

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

- ellenőrzettek nyomon követési stratégiájának fejlesztése;
- adatvédelmi és adatbiztonsági követelmények érvényre juttatásának elősegítése;
- szervezeti szintű integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése;
- integritás erősítése az ellenőrzési javaslatainkkal, az állami számvevőszéki monitoring vizsgálat megfelelése érdekében;
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak felkészítő ellenőrzés a belső kontrollrendszer kialakításához az új jogszabályi követelmények teljesítéséhez;
- jogszabály változása miatt a közbeszerzés lebonyolításának szabályozásának, végrehajtásának kontrollja;
- célirányos szakmai ismeretszerzés növelés a belső ellenőrök körében.

2019. évre vonatkozó fejlesztési céljaink voltak:

- projektek elszámolásának, felhasználásának felülvizsgálata;
- közérdekű adatszolgáltatás, közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzési lefedettségének növelése;
- szervezeti integritást sértő események kiszűrése;
- teljesítmény ellenőrzések számának növelése;



- belső kontrollrendszer mind az öt elemének értékelése, minősítése az ellenőrzések során;
- az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.

Az előző évben megfogalmazott fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2019. évi munkánk során:

- a projekt ellenőrzésével kapcsolatos javaslatainkkal segítettük az integritást, valamint a szervezeti egységek közötti információ áramlás javítását, a számviteli elszámolások megfelelőségét;
- a közzétételi kötelezettség ellenőrzése segítette az adatvédelmi követelményekkel kapcsolatos feladatok tudatosítását;
- a teljesítmény ellenőrzések számát növelni nem tudtuk, mivel még nem kerültek olyan teljesítménymutatók, indikátorok meghatározásra, melyek teljesítményértékelési vizsgálatát el lehetne végezni;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését minden ellenőrzés alkalmával elvégeztük, ez megfelelő alapot adott a következő évi terv összeállításához és a beszámoló elkészítéséhez;
- ellenőrzési jelentésekben az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése érdekében azonosítottunk kockázati tényezőket, kockázatokat.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2019. évben a Bkr. 37.§-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés írásban az Ellenőrzési Osztály számára nem érkezett.

Szóbeli megkeresés, tanácsadás a GDPR – adatvédelemmel - kapcsolatosan a Címzetes főjegyző Úr részéről történt.

Egy gyakorlat orientált előadás keretében a belső ellenőrzési vezető által ismertetésre kerültek az új adatvédelemmel kapcsolatos kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatok. Az előadás iránymutatást adott az adatvagyonleltár elkészítéséhez, gyakorlati példán keresztül bemutatta annak tartalmi elemeit, lemodellezve 5-6 adatkezelési célra. Az előadáson 30-35 fő vett részt.

Tanácsadás tárgya: adatvagyon leltár készítése

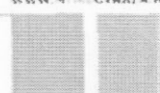
Célja: az új adatvédelmi szabályoknak, követelményeknek való megfelelés elősegítése. Minden szervezeti egység egy-két képviselője részt vett. Egységes adatvagyonleltár minta került ajánlásra.

Eredménye: minden szervezeti egység vezető/folyamatgazda a saját területén a személyes adatkezelések vonatkozásában adatkezelési célonként elkészítette az adatvagyon leltárt, melyben a kötelező tartalmi elemeket is rögzítették (érintettek, adatkörök, hozzáférési jogosultságok, címzettek, adatfeldolgozók).

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.

Az ellenőrzések során a belső kontrollrendszer mind az öt elemét értékeltük az ellenőrzés tárgyával kapcsolatosan vizsgált szabályzatok, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal, kockázatelemzés, vezető ellenőrzések és egyéb dokumentumok alapján. Az ellenőrzési jelentés javaslatait is ilyen tagolásban fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzöttek számára érthető legyen a javaslat fontossága és segítséget nyújtsunk a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez, rávilágítsunk az öt elem összefüggéseire, hatásaira.



NYIREGYPHÁZA MJV POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Az adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazta az adatkezelő feladatait és az adatvédelmi tisztviselői feladatokat.	Módosítsák a Szervezeti és Működési Szabályzatot az adatkezelői feladatokkal és az adatvédelmi tisztviselői feladatokkal.
	Az ellenőrzési nyomvonal a tevékenységek lefedettsége nem teljes körű.	Az ellenőrzési nyomvonal tekintetében: kellő részletezettségben bontsa alá a főfolyamatokat, és minél több kockázati tényezőt azonosítson, azonosítsa az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatban folyamatokat.
	Az Információtadási Szabályzat nem tartalmazta teljes körűen az elektronikus dokumentációs rendszerrel történő információátadást.	Az Információtadási Szabályzatot vizsgálja felül és egészítse ki a hiányzó adatátadásokkal.
	A vizsgált munkaköri leírások nem tartalmazzák teljes körűen az új adatvédelmi előírásokkal kapcsolatos feladatokat, felelőségeket.	Az osztályon dolgozók munkaköri leírásait egészítse ki a személyes adatkezeléssel kapcsolatos feladat- és felelősségi körökkel.
	Nem alakította ki a folyamatok kockázati kritériumrendszerét teljes körűen a bekövetkezés valószínűsége, és a szervezetre gyakorolt hatás alapján a kockázatok minősítése érdekében.	Az azonosított kockázati tényezőket értékelje kockázatkezelése során, határozza meg a bekövetkezés valószínűsége-, és a szervezetre gyakorolt hatás kritériumait.
IRÁNYÍTOTT SZERVEK IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
A jogszabályok által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	Nem készítette el a jogszabályban előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	Gondoskodjon a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének elkészítéséről.
	A Szervezeti és Működési Szabályzat jogszabályoknak való megfelelése nem volt teljes körű (hiányos szervezeti ábra, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások).	Vizsgálja felül az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát és aktualizálja a jogszabályi hivatkozásokat.
	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkezett az önkormányzattól ingyenes használatba vett tárgyi eszközök leltározásának szabályairól.	Vizsgálja felül a Leltározási és leltárkészítési szabályzatát, és rendelkezzen az önkormányzattól ingyenes használatba vett tárgyi eszközök leltározásának szabályairól.
Soron kívüli ellenőrzés	Az intézmények ellenőrzési nyomvonalában gépjármű használatról, üzemanyag elszámolással kapcsolatos feladatokat nem határoztak meg.	Az Ellenőrzési nyomvonalban határozzák meg a gépjármű használat és az üzemanyag elszámolás feladatait
	A kötelezettségvállalás bizonylatai nem tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzést.	Minden esetben gondoskodjanak a szabályszerű kötelezettségvállalásról, kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.
	A kötelezettségvállalás bizonylatai és a befogadott számla nem került továbbításra a gazdasági szervezet felé.	A gazdasági szervezettel együttműködve határozzák meg a gazdasági szervezet részére történő dokumentumátadás szabályait. A jelentésben vizsgált bizonylatokat (szerződések, számla) haladéktalanul juttassák el a gazdasági feladatokat ellátó szervezetnek.

ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE		
Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A közérdekű adatok közzétételének szabályozása nem tartalmazza teljes körűen a közzétételi kötelezettség teljesítésének részletszabályait, az egységes közadatkereső rendszerbe történő továbbítás rendjét.	Vizsgálják felül a Közérdekű adatok közzétételének szabályzatát és egészítsék ki a jelentésben feltart hiányosságokkal.
	A szabályzatban rögzített adatkezelésekhez kapcsolódóan az adatkezelési tájékoztatók elkészültek, de az előzetes tájékoztatás még nem teljes körű.	Az Adatvédelmi szabályzatban térjenek ki teljeskörűen, minden személyes adatkezelésre, ezt követően gondoskodjanak az érintettek célonkénti tájékoztatásáról.
Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	Az Önkormányzattal fennálló Üzemeltetési megállapodás nem tartalmazza az üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartási értékét.	Gondoskodjon az üzemeltetési megállapodás kiegészítéséről és a közgyűlési előterjesztés előkészítéséről.
	A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó bejelentési kötelezettségét nem teljesítette teljeskörűen.	A Társaság kapcsolt vállalkozási viszonyait vizsgálják felül, az adóhatósági bejelentésre vonatkozó szabályoknak megfelelően gondoskodjanak a kapcsolt vállalkozások adóhatósági bejelentéséről.

Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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, de a személyi változás nem került átvezetésre;
- 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 elmaradt.

2019. évben a szervezeti egységek egységesen a kézikönyvben előírt ellenőrzési nyomvonalat és kockázatelemzést és kockázatkezelés nyomon követési táblázatot alkalmazták.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.

A kontrollkörnyezet elemei:

1. a vezetés filozófiája és munkastílusa,
2. a célok kitűzése, beszámoltatás, teljesítményértékelés,
3. az integritás és etikai értékek,
4. elkötelezettség a szakértelem mellett,
5. a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúra,
6. belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi- és feladatkörök meghatározása,
7. hatékony szervezet irányítás kialakítása,
8. kockázati tűréshatár meghatározása.



A pozitív kontrollkörnyezet megteremtése érdekében kialakításra került:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- átlátható humánerőforrás-kezelés

Magába foglalja:

- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a vezetési filozófiát és stílust,
- a felelősségi körök kijelölését,
- a szabályozottságot.

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

A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget. 2019. évben módosítása megtörtén, kiegészült az adatvédelmi és adatbiztonsági követelményekkel.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében:

Képzés megnevezése	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
<i>Prabona</i>	235 fő	235 fő
<i>Ügykezelői vizsga</i>	1 fő	1 fő
<i>Közigazgatási alapvizsga</i>	10 fő	10 fő
<i>Közigazgatási szakvizsga</i>	13 fő	13 fő
<i>Anyakönyvi szakvizsga</i>	2 fő	2 fő

- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 27 alkalommal 44 fő vett részt;

Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzések száma (alkalom)	Létszám (fő)
Tisztviselő	1	1
Építészeti Osztály	1	2
Kulturális Osztály		
Ellenőrzési Osztály	1	5
Jegyzői Kabinet	1	1
Gazdasági Osztály	8	16
Igazgatási Osztály	4	8
Szociális és Köznevelési Osztály	1	1
Ellátási Osztály	1	4
Vagyongazdálkodási Osztály		
Adóosztály	2	3
Főépítési Osztály		
Polgármesteri Kabinet	6	2
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	1	1
Közterület felügyelet		
Összesen:	27	44



- önképzés keretében, jogtár hozzáférés.

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

A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelésénél 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 Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet a teljes kontroll rendszer alapjaként részben biztosította a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolta a belső kontroll általános minőségét. A szabályzatok aktualizálása elmaradt, az új adatvédelmi szabályozás folyamata elkezdődött, de a gyakorlatban még nem érvényesült teljes körűen.

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 egységeinek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és az egymásmellettség viszonyait.

Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2019. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek, de az adatvédelmi és adatbiztonsági feladatok és felelősségi körök meghatározását általánosan rögzítették.

Az éves ellenőrzéseink során továbbra is állapítottunk meg hiányosságokat a munkaköri leírások és belső szabályzatok közötti eltérések miatt.



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 szabályzatok teljes körű felülvizsgálata nem történt meg, aktualizálás több szabályzat esetében elmaradt.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal.

A főfolyamatok teljesen lefedik a hivatali működési struktúrát. Az alfolyamatok még továbbra sem kellő részletezettségűek, de a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egység vezetői folyamatosan intézkednek és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat.

Az adatvédelem főfolyamatát az ellenőrzési nyomvonalakban az ellenőrzött szervezeti egységek azonosították, de részfolyamatokra nem bontották. Nem tárták fel az adatkezelési és adatbiztonsági kockázati tényezőket.

A kontrollkörnyezet értékelésének szempontjai:

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

Kontrollkörnyezet	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
szabályzatok teljes körűsége		x			
külső jogszabályok és belső szabályzatok összhangja		x			
szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása			x		
hatalas- és felelősségi körök meghatározása		x			
munkaköri leírások		x			
teljesítmény mérés indikátorainak meghatározása				x	
szabályozási kulcselemek					
alapító okirat	x				
szervezeti és működési szabályzat			x		
számveteli, gazdálkodási szabályzatok		x			
pénzügyi jogkörök szabályozása	x				
belső kontrollrendszer szabályozása		x			
adatvédelem és adatbiztonság szabályozása			x		
iratkezelési szabályozása		x			
ellenőrzési nyomvonal		x			
közvetítési kötelezettség szabályozása		x			



1. Integrált kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll kézikönyv meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A szervezeti egység vezetői fő-folyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A főfolyamatokat még nem teljes körűen bontották alá részfolyamatokra, így azok azonosítása, minősítése még nem történt meg. Nem azonosították teljes körűen és így nem értékelték az adatkezelés kockázatait.

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

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

Az integrált kockázatkezelés folyamata elindult a szervezeti egységeknél és intézményeknél. Évről-évre fejlettebb a rendszer.

Az integrált kockázatkezelési rendszer értékelésének szempontja:

- kockázatok azonosítása
- 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 (kockázati leltár, kockázati univerzum meghatározása, a szervezet stratégiai céljai elérése érdekében hatékony kockázatkezelési rendszert működtetnek-e)
- súlyos szervezeti integritást sértő események (integritás felelős kivizsgálta-e a bejelentett integritást sértő eseményt, történt-e intézkedés, felelősségre vonás)
- külső/belső ellenőrzési jelentések megállapításait a szervezet vezetője felülvizsgálta-e, hogy integritást sértő eseménynek minősül-e
- a maradvány kockázatokat felülvizgálták-e, hogy az intézkedést követően tűréshatár alá csökkent-e a kockázati érték.

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



2. Kontrolltevékenységek

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

A belső ellenőrök minden esetben vizsgálták és értékelték ezeknek a kontrolloknak a működését.

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 szabályzatok rögzítették az egyeztetési feladatokat, de ezek a tevékenységek az ellenőrzési nyomvonalban nem teljes körűen jelentek meg.

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. Hiányosság a társosztályokkal való közös kontrollpontok kialakításánál továbbra is előfordulnak. Az egyeztető, felülvizsgálati kontrollok részben működtek megfelelően.

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)
- 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			
hatalyos jogszabálynak megfelelő könyvvetés, beszámolás		x			
feladat és hatáskörök elkülönülése a gyakorlatban, ellenőrzési nyomvonalban		x			
adatvédelem és adatbiztonság érdekében kialakított kontrolltevékenységek			x		
"négy szem elvének" érvényesülése	x				
feladatellátás folytonossága (munkakör átadás-átvétel, helyettesítés)		x			
a kialakított kontrolltevékenységek hatékonyságának felülvizsgálata			x		
iratbetekintés nyomonkövethetősége		x			
hozzáférési jogosultságok szabályozása, kontrollja		x			

3. Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendjét címzetes főjegyzői utasítás szabályozza. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek. Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját. A szabályzat aktualizálása megtörtént, az illetékes levéltári jóváhagyás megérkezett.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a címzetes főjegyző a szervezeti egység vezetőkkel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselőtestület 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 belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok több esetben a szervezeti egységek közötti nem szabályozott információ átadásból és kommunikáció átadásból eredtek, valamint a közös kontrollpontok kialakításának elmaradása okozott.



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 kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek elvégezték. Az ellenőrzés javaslatára hozott intézkedések hatására a belső szabályzatban kijelölésre kerültek a felelősök, és a munkaköri leírásokban is meghatározásra kerültek a feladatok.

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
- Iktatási rendszer (iratkezelés, az iratok őrzésének szabályozása, jogosulatlan hozzáférés megakadályozása)
- bejelentő védelem integritást sértő esemény bejelentőjével szemben
- információátadás szabályszerűsége

Információs és kommunikációs rendszer	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
közérdekű adatok igénylésére vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése		x			
adatvédelmi tisztviselő bejelentése a NAIH felé			x		
iratkezelési szabályzat köznevelési jóváhagyása	x				
iratkezelési szabályok betartása, iratok teljes körű iktatása		x			
külső/belső partnerekkel való kommunikációs szabályok			x		
közzétételi kötelezettség teljesítése, felülvizsgálata		x			
információ átadási szabályzat hatósági jóváhagyása			x		

4. Nyomon követés (Monitoring)

A monitoring stratégia elveit a Hivatal a Belső Kontroll Kézikönyvben megfelelően meghatározta.

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelésének, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata került előtérbe.

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



2019. évi monitoring vizsgálatok:

Ssz.	Monitoring témája	Ellenőrzött szervezeti egység/Ellenőrzött szervezet	Monitoringot végezte	Monitoring keretében vizsgált dokumentumok
1.	A Josa András Múzeum rendezvényei ellenőrzésének monitoringja	Josa András Múzeum	Halsákne Kéri Énikő	Pénzkezelési szabályzat Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, rendelések szabályzata és a Beszerzési szabályzat Ellenőrzési nyomvonal
2.	Iratkezelés felülvizsgálata	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Miskolczy Gabriella	Iratkezelési szabályzat Selejtezési szabályzat Az intézményvezető általános helyettesének és az iratkezelésért, iktatásért felelős személynek a munkaköri leírása.

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 belső ellenőrzés kiemelt feladata volt:

- a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése,
- a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás,
- a kockázatkezelés értékelése.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei:

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

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.

2019. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (79) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.



Szervezeti egység	Kötelezettek száma	Teljesítők száma
Tisztviselő	2 fő	2 fő
Adóosztály	7 fő	7 fő
Ellátási Osztály	2 fő	2 fő
Ellenőrzési Osztály	8 fő	8 fő
Építésügyi Osztály	2 fő	2 fő
Főépítész Osztály	1 fő	1 fő
Gazdasági Osztály	1 fő	1 fő
Igazgatási Osztály	7 fő	7 fő
Jegyzői Kabinet	1 fő	1 fő
Közterület-felügyelet	8 fő	8 fő
Kulturális Osztály	1 fő	1 fő
Polgármesteri Kabinet	13 fő	13 fő
Szociális és Köznevelési Osztály	8 fő	8 fő
Vagyongazdálkodási Osztály	8 fő	8 fő
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	10 fő	10 fő
Összesen:	79 fő	79 fő

nyomon követési rendszer (Monitoring)	kiváló	jó	közepes	gyenge	nagyon gyenge
monitoring elvek kidolgozása, eszközök meghatározása			x		
folyamatba épített monitoring eszközök, eljárások alkalmazása		x			
monitoring eljárások problémáinak feltárása, kivizsgálása			x		
szervezeti célok megvalósításának nyomon követése (beszámoltatási rendszer)			x		
köztisztviselők teljesítménykövetelményének értékelése, minősítése		x			
feladatellátás teljesítményértékelése			x		
belső kontrollok értékelése (nyilatkozattétel)		x			
kockázatkezelés intézkedéseinek és azok teljesítésének felülvizsgálata				x	
funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése	x				
tervek értékelése (szakmai, pénzügyi beszámolók, jelentések)	x				

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2019. 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. Egy kivétellel minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv, mivel a feladatot, a feladat végrehajtásának felelősét és határidejét megfelelően határozták meg.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósítása az alábbiak szerint alakult:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Intézkedések megvalósítása 2019. évben (darab)			
	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések
összesen	130	147	261	16



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

Összességében sokat javult az ellenőrzési jelentések javaslatainak hasznosulása. Az ellenőrzöttek konkrét, végrehajtható intézkedéseket hoztak.

A belső ellenőrzések során tett javaslatainkra az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői határidőben elkészítették az intézkedési tervüket, melyet a jegyzőnek és a belső ellenőrzési vezetőnek megküldtek. Két esetben fordult elő kisebb késedelem szabadság, egyéb távollét miatt nem tudott határidőn belül intézkedni az ellenőrzött. A késedelem nem befolyásolta az intézkedési terv végrehajtási határidejét.

A belső ellenőrzési vezető írásban tájékoztatást küldött az intézkedési terv jóváhagyásáról és a beszámolási határidőről.

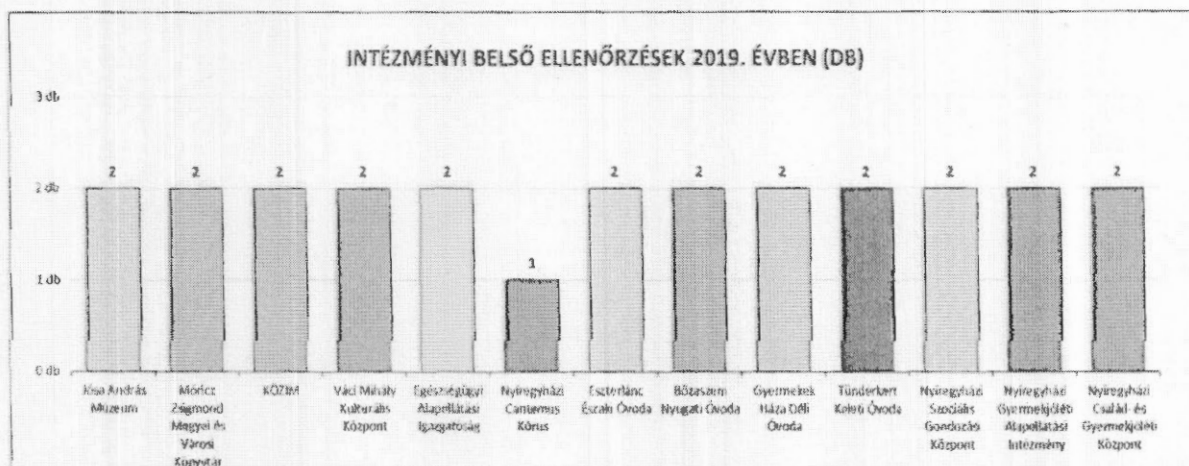
Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül.

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.

A belső ellenőrzési vezető aktualizálta az intézmények Stratégiai ellenőrzési tervét és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, valamint elkészítette a 2019. évre szóló éves ellenőrzési tervet, melyet az intézményvezetők jóváhagytak.

Az önkormányzat irányítása alatt álló 13 intézmény függetlenített belső ellenőrzését az Ellenőrzési Osztály a tervben meghatározottak szerint elvégezte.



A belső ellenőrök az éves ellenőrzési tervnek megfelelő ütemezéssel és az ellenőrzési programban meghatározott feladatok alapján teljes körűen végrehajtották a vizsgálatokat az alábbi témákban:

Sorszám	Ellenőrzési tema/terület	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet/intézmény
1.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Jósa András Múzeum
2.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
3.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
4.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
5.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Közüntézményeket Működtető Központ
6.	Pénzkezelés ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	
7.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ
8.	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	szabályszerűségi - pénzügyi	
9.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
10.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
11.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus
12.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Eszterlanc Északi Óvoda
13.	A gazdasági események elszámolása, dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	
14.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Gyermekek Háza Déli Óvoda
15.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
16.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Tunderkert Keleti Óvoda
17.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
18.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Búzaszem Nyugati Óvoda
19.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
20.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
21.	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	szabályszerűségi - pénzügyi	
22.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Család és Gyermejjóléti Központ
23.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	
24.	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ
25.	Az intézményben foglalkoztatottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése	szabályszerűségi	

Az intézmény belső ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentésekben 265 javaslatot fogalmaztunk meg, majd az ellenőrzést követő kockázatelemzés alapján minősítettük:

Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
intézményi belső ellenőrzések	25	265	0	21	92	132	20

A belső ellenőrzések fókuszja az új adatvédelmi és adatbiztonsági követelményeknek való megfelelésértékelése.

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

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



Az adatvédelmi tisztviselőt minden intézményvezető kijelölte. A jogszabály által előírt szabályzatokat elkészítették, nyilvántartásokat vezetnek, adatkezelési tájékoztatókat elkészítették. Külső adatvédelmi szakember segítette az intézményvezetők munkáját, mint adatvédelmi tisztviselő.

Az ellenőrzések az intézmény vezetőinek megfelelő információt szolgáltattak a már eddig elvégzett adatvédelmi feladatokról, a szabályszerűségről és a kockázatos tevékenységekről. Ezek alapján a vezetői válaszlépések megfelelően kialakíthatók.

A feladatfinanszírozás vizsgálata során megállapítottuk, hogy az igénylés és elszámolás szabályszerű, a jogszabály szerinti módon és hitelesen dokumentáltak.

A pénzügyi ellenőrzéseknél a kulcskontrollok működésénél hiányosságokat tapasztaltunk. Javaslatainkkal segítettük az integritás fejlesztését, felhívtuk a figyelmet az intézményi önálló szabályzatok elkészítésére.

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 célokat, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését.

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

Az intézményi hálózatban is egységes elvek, kritérium-mátrix alapján történik a kockázatkezelés, így az összehasonlításuk már lehetséges önkormányzati szinten.

Az intézményi vezetői ellenőrzés keretében elsődlegesen a szakmai munkát vizsgálták, de kontrollálták a leltározási folyamatot, a feladatfinanszírozás, kedvezményre való jogosultság dokumentumait is. A vezetői ellenőrzéseket megtervezik, de még mindig nem teljes körűen veszik figyelembe a kockázatelemzésüket.

Az ellenőrzéseket általában az intézményvezető, vagy helyettes, esetleg szakmai csoportvezető végezte éves munkaterv alapján.

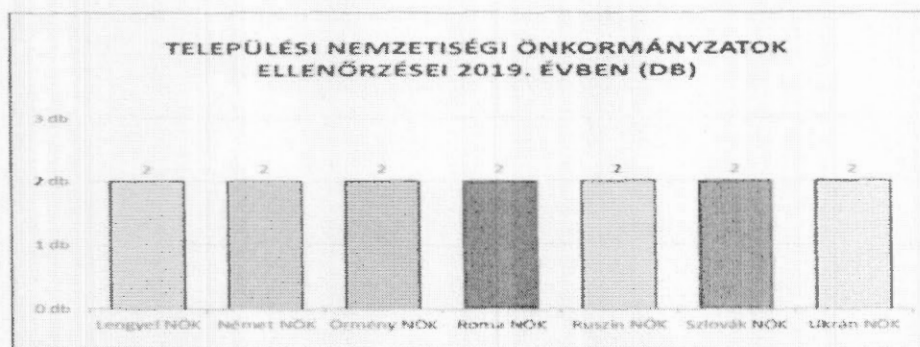
A monitoring stratégia meghatározó eleme a belső ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés.

E) Összefoglaló a Települési Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzéseiről

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

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet mind a hét nemzetiségi önkormányzat Elnöke jóváhagyta, testületük elfogadta. A jóváhagyott ellenőrzési terv része volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata éves ellenőrzési tervének.





Nemzetiségi önkormányzatonként két ellenőrzés (egy szabályszerűségi és egy szabályszerűségi-pénzügyi) lefolytatását terveztük, melyet maradéktalanul teljesítettünk.

Ellenőrzés tárgya:

- 1, Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata
- 2, Pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzési jelentés megállapításait és javaslatait a Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározott szempontok szerint értékeltük és minősítettük:

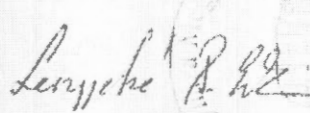
Ellenőrzések minősítése	ellenőrzések száma	javaslatok száma	megállapítások/javaslatok minősítése (%)				
			alacsony	csekély	közepes	magas	jelentős
nemzetiségi önkormányzati belső ellenőrzések	14	84	0	3	21	49	11

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

Ez a típusú ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok számára is új feladat volt, de sikerült elfogadtatni annak fontosságát és célját. 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.

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

Nyíregyháza, 2020. február 14.


Lengyelné Petris Erika
 belső ellenőrzési vezető

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozat!

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. 2.	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály <i>ellenőrzési nyomvonal helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i> <i>integrált kockázatkezelés helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i>	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Belső kontrollrendszer működésének értékelése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer öt elemét megfelelően kialakították és működtetik (kiemelten az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és a belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva). Típusa: rendszerellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az Ellátási Osztály ellenőrzési nyomvonalának vizsgálata a Szervezeti és Működési szabályzatában, az Ügyrendben meghatározott feladatok, és a nyomvonalban azonosított folyamatok tekintetében. A főfolyamatok alifolyamatokra való bontásának vizsgálata a belső eljárásrendekben meghatározott feladatok szerint. A vonatkozó jogszabályok, a keletkező dokumentumok köre, valamint a szervezeti egységekkel, szervezetekkel közös kontrollpontok meghatározásának felülvizsgálata. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított kockázati tényezők esetében a kockázatelemzés vizsgálata. A kockázatok megfelelő minősítése érdekében kialakított kritériumrendszer értékelése.	Belső ellenőrök: Morgósi Zsannett Geláné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika
3.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály <i>helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap</i>	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Típusa: szabályszerűségi	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok tételes vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött időszakban végzett személyes adat kezelésével kapcsolatos folyamatok vizsgálata, a jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelés tekintetében. Adatkezelési tájékoztatók tartalmi és formai felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak való megfelelés tekintetében. Adatvagyon leltár, adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vizsgálata. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.	Belső ellenőr: Miskolczy Gabriella Koordináló: Lengyelné Petris Erika

133

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata Cél: meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme. Típusa: szabályszerűségi	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzatok tételes vizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében. Az adatok kezelésével, feldolgozásával, továbbításával kapcsolatos felelősségi körök meghatározásának vizsgálata, az érintett dolgozók munkaköri leírásainak, és a belső eljárásrendekben rögzített feladatok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött időszakban végzett személyes adat kezelésével kapcsolatos folyamatok vizsgálata, a jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelés tekintetében. A belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.	Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella Koordináló: Lengyelné Petris Erika
6.	Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra helyszíni ell.: 1 fő x 11 nap	2018. év és 2019. év aktuális időszak	Tárgya: Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata Célja: meggyőződni arról, hogy a befejezett beruházások aktiválása, főkönyvi könyvelése a számviteli szabályoknak megfelelő időben megtörtént Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A befejezetlen beruházások nyilvántartásával, az adatszolgáltatással, egyeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályozottságának, valamint a felelősségi körök meghatározásának vizsgálata a Szervezeti és Működési Szabályzat, a szervezeti egységek ügyrendjei és a munkaköri leírások alapján. A befejezetlen beruházások 2018. évi állományváltozásának felülvizsgálata a leltár, az analitikus nyilvántartás, az aktiválások, üzembe helyezések dokumentumainak ellenőrzése. A belső kontrollrendszer értékelése a befejezetlen beruházások nyilvántartásával, a teljesített adatszolgáltatásokkal, valamint a szervezeti egységekkel közös feladatokkal kapcsolatban.	Belső ellenőr: Péterné Tőkés Ibolya Koordináló: Lengyelné Petris Erika

195

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	2017. év 2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése Célja: annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen benyújtották-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról. Típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pályázati felhívás és támogatási szerződés által meghatározott feltételek teljesítésének vizsgálata. A projekthez kapcsolódó beszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése (eszközbeszerzés, szolgáltatás megrendelés). Az elszámolások benyújtásának, valamint az elszámolás alapját képező számlák, bizonylatok megfelelőségének vizsgálata. A projekt gazdasági eseményei tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata, kötelezettségvállalás, utalványrendelet alapján. A projekttel kapcsolatosan kialakított és működtetett belső kontrollrendszer értékelése.	Belső ellenőr: Gélákné Fischer Krisztina Koordináló: Lengyelné Petris Erika
	Polgármesteri Hivatal Adóosztály	2018. év	Tárgya: Helyi adó határelkezelés, helyi adó követelések, helyi adó méltányosság és részletfizetési kérelmek elbírálásának jogszerűsége Cél: annak megállapítása, hogy a követelések, hátralékok kezelése az adott szabályoknak megfelelően történik, a részletfizetési kérelmek elbírálását az arra hatáskörrel, jogkörrel rendelkező végzi, valamint azok teljesülésének nyomon követése Típusa: szabályszerűségi	Módszere:	Belső ellenőr: Miskolczi Gabriella Koordináló: Lengyelné Petris Erika

136

Á T T Ű N I Z Ó D Ó

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú melléklet
a/2020.(III.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
10.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ <i>helyszíni ell.: 1 fő x 8 nap</i>	2018. év	<u>Tárgya:</u> Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata <u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a feladatellátáshoz kapcsolódó igénylés és a felhasználás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és az elszámolást alátámasztó dokumentációk megalapozottak. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi	<u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. A feladatellátás feltételeinek (Alapító Okirat, szolgáltatói nyilvántartásba történő bejelentés) vizsgálata. A 2018. évi feladatmutatók megállapításának felülvizsgálata, szakmai létszám meghatározására szolgáló dokumentumok vizsgálata, annak tekintetében, hogy a 2018. évi központi költségvetésről szóló törvényben rögzítetteknek megfelelően történt-e a számitása. Az intézmény által vezetett igénybe vevői nyilvántartás és a feladatellátással kapcsolatos dokumentációk egyezőségének felülvizsgálata, a teljesített adatszolgáltatások ellenőrzése. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a feladatfinanszírozást megalapozó nyilvántartások vezetése és az adatszolgáltatások tekintetében.	Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona Koordináló: Lengyelné Petris Erika
I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK					
11. 12. 13.	Nyíregyháza MIV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály - Nyíregyházi Aranykor Nyugdíjas Klub Egyesület - Nyitnikék Alapítvány - Bátor Környezetvédők Egyesülete <i>helyszíni ell.: 1 fő x 9 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	<u>Tárgya:</u> Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése <u>Célja:</u> meggyőződni arról, hogy kialakították-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, cél szerinti volt-e a felhasználás, a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	<u>Módszere:</u> Dokumentum alapú, tételes. A pályázattal kapcsolatos eljárás rend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A támogatottak által benyújtott pályázatok előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése. A nyertes pályázatokkal kötött támogatási szerződések tartalmi felülvizsgálata. A támogatási összegek kiutalásának és cél szerinti felhasználásainak ellenőrzése. A benyújtott számviteli bizonylatok formai, tartalmi vizsgálata. Az elszámolásra adott határidő betartásának ellenőrzése. A kontrollrendszer értékelése a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Tóth Éva Ilona Koordináló: Lengyelné Petris Erika

138.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozath

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
14.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pályázati eljárási rend és a pályázati elbírálás szabályszerűségének vizsgálata. A támogatottak által benyújtott pályázatok előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése. A nyertes pályázatokkal kötött támogatási szerződések tartalmi felülvizsgálata. A támogatási összegek kiutalásának és cél szerinti felhasználásainak ellenőrzése. A benyújtott számviteli bizonylatok formai, tartalmi vizsgálata. Az elszámolásra adott határidő betartásának ellenőrzése. A kontrollrendszer értékelése a támogatások elszámolása és felhasználása tekintetében.	Belső ellenőr: Morgósi Zsanett
15.	Jegyzői Kabinet Nyíregyháza-Nagyszállás Polgárőr Egyesület - Iósavárosi Polgárőr Egyesület		Célja: meggyőződni arról, hogy kialakították-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, cél szerinti volt-e a felhasználás, a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött. Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés		Koordináló: Lengyelné Petris Erika
helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap					
I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE					
16.	NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Vízes Csatornamű Zrt.	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	Tárgya: közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése Célja: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljeskörűségének vizsgálata. Mintavételeken kiválasztott adatfeldolgozói szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap					

139

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőr)
17.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	Tárgya: közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése Célja: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljességének vizsgálata. Mintavételese kiválasztott adatfeldolgozói szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelne Petris Erika
18.	NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2018. év és 2019. év aktuális időszaka	Tárgya: közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése Célja: meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségeknek megfelelően eleget tettek Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó kontrollkörnyezet vizsgálata. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése arra vonatkozóan, hogy: - a közzétett adatok bárki számára korlátozástól mentesen hozzáférhetők, - a honlap kialakítása megfelel a jogszabályoknak, - a honlapon közzétett adatok biztosítják a Társaság működésének átláthatóságát. A személyes adatok kezelésére, adatvédelemre vonatkozó belső eljárásrend vizsgálata. A személyes adatkezelést megelőző érintetti tájékoztatások teljességének vizsgálata. Mintavételese kiválasztott adatfeldolgozói szerződések adatvédelmi, adatbiztonsági előírásoknak való megfelelése.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelne Petris Erika

140

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú mellék
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT <i>helyszíni ell.: 1 fő x 5 nap</i>	2018. év	Tárgya: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata Célja: meggyőződni arról, hogy a Társaság a szerződő partnereivel a kapcsolt kört megfelelően meghatározta; a transzferárazás hármas kötelezettségének eleget tett, vagyis a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési-, bejelentési kötelezettségét teljesítette, az ebből következő társasági adóalap korrekciót elvégezte. Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A transzferárazás, Társaságnál kialakított környezetének vizsgálata a Transzferár szabályzaton keresztül. A transzferárazás hármas kötelezettségének való megfelelés vizsgálata: - a transzferár nyilvántartást vezetik, a nyilvántartás megfelel a hazai és a nemzetközi irányelveknek, - Adóhivatalnál történő bejelentési kötelezettséget a kapcsolt vállalkozásokkal bejelentették, - társasági adóalapot a szokásos piaci ártól való eltérés miatt megfelelően korrekciótáltak. A transzferár ügyleteknél a szokásos piaci árak való megfelelést, vagy attól való eltérést dokumentáltan alátámasztották.	Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
20.	VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 12 nap</i>	2018. év	Tárgya: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata Célja: meggyőződni arról, hogy a Társaság a szerződő partnereivel a kapcsolt kört megfelelően meghatározta; a transzferárazás hármas kötelezettségének eleget tett, vagyis a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési-, bejelentési kötelezettségét teljesítette, az ebből következő társasági adóalap korrekciót elvégezte. Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A transzferárazás, Társaságnál kialakított környezetének vizsgálata a Transzferár szabályzaton keresztül. A transzferárazás hármas kötelezettségének való megfelelés vizsgálata: - a transzferár nyilvántartás vezetik, a nyilvántartás megfelel a hazai és a nemzetközi irányelveknek, - Adóhivatalnál történő bejelentési kötelezettséget a kapcsolt vállalkozásokkal bejelentették, - társasági adóalapot a szokásos piaci ártól való eltérés miatt megfelelően korrekciótáltak. A transzferár ügyleteknél a szokásos piaci árak való megfelelést, vagy attól való eltérést dokumentáltan alátámasztották.	Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika

141

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
II. IRÁNYÍTOTT INTÉZMÉNYEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
23-35.	13 db intézmény <i>helyszíni ell.: 94 nap</i>	2019. év	<p>Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat-, és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata. Az intézmény által meghatározott adatkezelési célok, nyilvántartások felülvizsgálata. Adatkezelési tájékoztatók ellenőrzése, a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások vizsgálata felelősségi körök meghatározása céljából. Belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsannett Tóth Éva Iлона Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
36-43.	8 db intézmény <i>helyszíni ell.: 23 nap</i>	2016-2018. évek és aktuális időszak	<p>Tárgya: Az intézményben foglalkoztatott közalkalmazottak minősítési eljárásának felülvizsgálata, valamint munkakör átadások dokumentálásának ellenőrzése.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a Kjt. előírásainak megfelelően történik a közalkalmazottak minősítése, valamint megfelelően dokumentált-e a munkakör átadás.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A közalkalmazottak minősítésével, a munkakör átadásokkal kapcsolatos belső szabályozás ellenőrzése, munkaköri leírások vizsgálata. A vizsgált időszakban az intézmény által elvégzett minősítések tételes vizsgálata. A Minősítő Lapok ellenőrzése a jogszabályban meghatározott tartalmi és formai követelményeknek való megfelelés tekintetében. A munkakör átadások jegyzőkönyveinek felülvizsgálata az ellenőrzött időszakban megszűnt közalkalmazottak esetében. Belső kontrollrendszer értékelése a közalkalmazottak, és a munkakör átadások szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczy Gabriella Morgósi Zsannett Tóth Éva Iлона Péterné Tőkés Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

143

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú mellék
a/2020 (III.26.) sz. határozattal

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
III. TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
48-54.	7 db Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 43 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy az adatkezelés, adat- és információ védelem biztosítása érdekében megfelelő kontrollrendszert működtetnek-e, biztosított-e a személyes adatok védelme.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Az adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok tételes vizsgálata. Az intézmény által meghatározott adatkezelési célok, nyilvántartások felülvizsgálata. Adatkezelési tájékoztatók ellenőrzése, a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások vizsgálata felelősségi körök meghatározása céljából. Belső kontrollrendszer értékelése az adatvédelem szempontjából.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczi Gabriella Morgósi Zsanett</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
55-61.	7 db Települési Nemzetiségi Önkormányzat <i>helyszíni ell.: 43 nap</i>	2018. év	<p>Tárgya: Pénzkezelés ellenőrzése.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét megfelelően kialakították, a kulcskontrollok megfelelően működnek, valamint a számviteli szabályoknak megfelelően történik az elszámolás, dokumentálás, könyvelés.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A pénzkezeléssel kapcsolatos belső eljárásrendek felülvizsgálata, munkaköri leírások ellenőrzése a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében. A gazdálkodási jogkörök (teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata tételesen a számviteli bizonylatokon. Belső kontrollrendszer értékelése a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében.</p>	<p>Gélákné Fischer Krisztina Halcsákné Kéri Enikő Miskolczi Gabriella Morgósi Zsanett</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

106.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

I. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozati

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
IV. NYÍRINFO NYÍREGYHÁZI INFORMATIKA! NONPROFIT KFT. BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
62.	NYÍRINFO Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 15 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Közbeszerzések lebonyolításának vizsgálata. Célja: Annak megállapítása, hogy kialakították a megfelelő kontroll környezetet, az eljárás a jogszabálynak, belső szabályozásnak megfelelően történt. Típusa: rendszer	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. A Társaság közbeszerzési eljárásrendjének felülvizsgálata a jogszabályoknak való megfelelés tekintetében egy konkrét közbeszerzésen keresztül. A feladat és hatáskörökkel kapcsolatban az érintettek munkaköri leírásainak ellenőrzése. A közbeszerzés dokumentáltságának vizsgálata. A határidők betartásának ellenőrzése. Az ellenőrzés kiterjedt a közbeszerzési eljárás során létrejött szerződések (adásvételi-, megbízási-, bérleti) tartalmának, illetve a szerződés szerinti teljesítések vizsgálatára is, illetve az eljárás során keletkező közérdekből nyilvános adatok, dokumentumok közzétételére, nyilvánosságára. A belső kontrollrendszer értékelése a közbeszerzések lebonyolításával kapcsolatban.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika
63.	NYÍRINFO Nonprofit Kft. <i>helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap</i>	2018. év és aktuális időszak	Tárgya: Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja Célja: Meggyőződni arról, hogy a kulcskontrollokat az arra jogosultakkal, hatáskörrel rendelkező végezte. Típusa: szabályszerűségi	Módszere: Dokumentum alapú, tételes. Belső szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata (pl.: számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat) a jogszabályi megfelelés céljából. Munkaköri leírások, megbízások vizsgálata, az eljárásrendben rögzítetteknek való megfeleltetése. Az ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálatára mintavételese kiválasztott egy hónap számviteli bizonylatain keresztül, az összeférhetetlenségi szabályok betartására, valamint adatszolgáltatások teljesítésére. A gazdálkodás átláthatóságának biztosítása érdekében a közérdekből nyilvános adatok közzétételi kötelezettségének teljesítésére. A belső kontrollrendszer értékelése a gazdálkodási jogkörök szabályozásával, gyakorlatával kapcsolatban.	Belső ellenőr: Róka Zoltánné Koordináló: Lengyelné Petris Erika

147.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2019. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a/2020 (III.26.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa)	Ellenőrzés módszere	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
64.	NYÍRINFO Nonprofit Kft.	2018. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabály által előírt közzétételi kötelezettségnek megfelelő formában és tartalommal eleget tettek.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi</p>	<p>Módszere: Dokumentum alapú, tételes.</p> <p>A közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítésére, valamint a a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére vonatkozó eljárásrend vizsgálata a jogszabálynak való megfelelés tekintetében. Munkaköri leírások ellenőrzése a felelősségi körök tekintetében. A honlap felülvizsgálata, a közzétett közérdekű adatok tételes vizsgálata.</p> <p>A belső kontrollrendszer értékelése a közérdekű adatok közzétételével, megismerésükre irányuló igények teljesítésével kapcsolatban.</p>	<p>Belső ellenőr: Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
	helyszíni ell.: 1 fő x 3 nap				

148.

2019. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2020.(III.26.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Szakmai-szabályszerűségi-pénzügyi		Teljesítmény ellenőrzés		Összes ellenőrzés	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		db		db		db		db		db		db	
Önkormányzat összesen	2,0	3,0	44,0	42,0	0,0	0,0	17,0	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	63,0	64,0
<i>Polgármesteri Hivatal összesen</i>	1,0	2,0	5,0	3,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	7,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	2,0	5,0	3,0			2,0	2,0					8,0	7,0
2018. évről átütemezett													0,0	0,0
Soron kívüli kapacitás														0,0
Terven felüli kapacitás														0,0
<i>Irányított szervek irányítószervi ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	4,0
Tervezett ellenőrzés			3,0	3,0									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás								1,0					0,0	1,0
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	4,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	5,0
Tervezett ellenőrzés							4,0	5,0					4,0	5,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen</i>	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0
Tervezett ellenőrzés			6,0	6,0									6,0	6,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Irányított intézmények összesen</i>	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	25,0
Tervezett ellenőrzés			21,0	21,0			4,0	4,0					25,0	25,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

149.

2019. évben lefolytatott ellenőrzések (terv-tény)

2/a. számú melléklet
a...../2020.(III.26.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Rendszer-ellenőrzés		Szabályszerűségi		Pénzügyi		Szabályszerűségi-Pénzügyi		Szakmai-szabályszerűségi-pénzügyi		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>	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0
Tervezett ellenőrzés	1,0	1,0	2,0	2,0									3,0	3,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	7,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14,0	14,0
Tervezett ellenőrzés			7,0	7,0			7,0	7,0					14,0	14,0
Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
Terven felüli kapacitás													0,0	0,0

Ellenőrzött szerv	Rendszer		Szabályszerűségi		Szabályszerűségi, pénzügyi		
Polgármesteri Hivatal	Belső kontrollrendszer működésének értékelése - ellenőrzési nyomvonal	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Elítélési Osztály	Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Építészeti Osztály	Befejezetlen beruházások állományának felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Osztály	
	Belső kontrollrendszer működésének értékelése - integrált kockázatkezelés	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Elítélési Osztály		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály	Európai Unió forrásból megvalósuló projekt ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szociális és Köznevelési Osztály	
				Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály			
Irányított szervek irányításterve ellenőrzések			Jogszabály által előírt szakmai szabályzatok és nyilvántartások felülvizsgálata	Tündérvár Keleti Óvoda Búzaszem Nyugati Óvoda	Soron kívüli ellenőrzés	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	
			Feladatellátás finanszírozásának, elszámolásának felülvizsgálata	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központnál			
Önkormányzati gazdasági társaságok/ nonprofit szervezetek			Transzferar nyilvántartás felülvizsgálata	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT VÁROS-KEP Szolgáltató Nonprofit Kft			
			Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése	Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű ZRT Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT NYIRV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit KFT			
			Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakítása és transzferar nyilvántartás felülvizsgálata	Sóstó-Gyógyfürdők ZRT			
Önkormányzat támogatott szervezetei					A Közbiztonsági Alapból 2018. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzői Kabinet	
					A Városfejlesztési és Környezetvédelmi Alapból 2018. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	
Önkormányzati intézmények			Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Penzkezelés ellenőrzése	KÖZIM	
				Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	Váci Mihály Kulturális Központ	
				Jósa András Múzeum	Agazdasági események elszámolása,		
				Eszterlánc Északi Óvoda	dokumentálása, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Eszterlánc Északi Óvoda	
				Gyermekek Háza Déli Óvoda			
				Tündérvár Keleti Óvoda	Családok Átmeneti Otthona szervezeti egység feladatfinanszírozással kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	
				Búzaszem Nyugati Óvoda			
				Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény			
				Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ			
				Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ			
				Nyíregyházi Cantemus Kórus			
				KÖZIM			
					Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		
					Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		
			Jósa András Múzeum				
			Gyermekek Háza Déli Óvoda				
			Tündérvár Keleti Óvoda				
			Búzaszem Nyugati Óvoda				
			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ				
			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ				

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi	Szabályszerűségi, pénzügyi
Nemzetiségi Önkormányzatok		Adatvédelmi szabályoknak (GDPR) való megfelelés felülvizsgálata	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
			Német Nemzetiségi Önkormányzat
			Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
			Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
			Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
			Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
			Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
			Penzkezes ellenőrzése
Roma Nemzetiségi Önkormányzat			
Német Nemzetiségi Önkormányzat			
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat			
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat			
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat			
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat			
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat			
NYÍRINFO Nonprofit KFT	Közbeszerzések leghyolításának vizsgálata	Gazdálkodási jogkörök szabályozásának kontrollja	
		Közzétételi közzétételtség teljesítésének ellenőrzése	

2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ./2020.(III.26.) 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	71,0	66,0	1532,0	1458,0	5,0	1,0	5,0	1,0	40,0	38,0	139,0	199,0	1696,0	1686,0
1. Polgármesteri Hivatal összesen	10,0	7,0	239,0	176,0	1,0	1,0	1,0	1,0	40,0	38,0	20,0	35,0	300,0	250,0
a) Tervezett ellenőrzés	8,0	7,0	191,0	176,0	1,0	1,0	1,0	1,0	40,0	38,0	16,0	35,0	248,0	250,0
2020. évre áthúzódó													0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	1,0	0,0	45,0	0,0							2,0	0,0	47,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	0,0	3,0	0,0							2,0	0,0	5,0	0,0
2. Irányítószervi ellenőrzések összesen	4,0	4,0	60,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	21,0	68,0	105,0
a) Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	57,0	64,0							6,0	15,0	63,0	79,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	1,0	0,0	20,0								6,0	0,0	26,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	0,0	3,0	0,0							2,0	0,0	5,0	0,0
3. Egyéb Önkormányzati ellenőrzés összesen	4,0	5,0	76,0	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	12,0	88,0	57,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	5,0	76,0	45,0							12,0	12,0	88,0	57,0
b) Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring													0,0	0,0
4. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	7,0	6,0	167,0	168,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	19,0	24,0	187,0	192,0
a) Tervezett ellenőrzés	5,0	5,0	114,0	131,0	1,0	0,0	1,0	0,0			15,0	20,0	130,0	151,0
2018. évről áthúzódó	1,0	1,0	28,0	37,0							2,0	4,0	30,0	41,0
c) Soron kívüli kapacitás	1,0	0,0	25,0	0,0							2,0	0,0	27,0	0,0
d) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
e) Monitoring													0,0	0,0
5. Irányított intézmények összesen	29,0	27,0	632,0	613,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	60,0	80,0	693,0	693,0
a) Tervezett ellenőrzés	25,0	25,0	529,0	607,0	1,0	0,0	1,0	0,0			54,0	74,0	584,0	681,0
b) Soron kívüli kapacitás	3,0	0,0	100,0	0,0							6,0	0,0	106,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d) Monitoring	1,0	2,0	3,0	6,0							6,0	3,0	3,0	12,0

159.

2019. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. számú melléklet
a ./2020.(III.26.) határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás felhasználás	
6.	<i>Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzése összesen</i>	3,0	3,0	72,0	76,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	6,0	8,0	79,0	84,0
a)	Tervezett ellenőrzés	3,0	3,0	72,0	76,0	1,0	0,0	1,0	0,0			6,0	8,0	79,0	84,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0
7.	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése összesen</i>	14,0	14,0	266,0	296,0	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	14,0	19,0	281,0	315,0
a)	Tervezett ellenőrzés	14,0	14,0	266,0	296,0	1,0	0,0	1,0	0,0			14,0	19,0	281,0	315,0
b)	Soron kívüli kapacitás													0,0	0,0
c)	Terven felüli kapacitás													0,0	0,0
d)	Monitoring													0,0	0,0

154

Intézkedések megvalósítása
2019.

4. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db			%
MINDÖSSZESEN	158	516	495	179	73
ÖNKORMÁNYZAT	130	147	261	16	94
POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI	74	62	129	7	95
Polgármesteri Kabinet					
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra	12		12		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra	3		3		
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra	26		26		
Címzetes Főjegyző	10	15	24	1	
Igazgatási Osztály		11	7	4	
Adóosztály					
Főépítési Osztály					
Gazdasági Osztály	6	1	7		
Közterület-Felügyelet					
Ellátási Osztály	4	12	16		
Vagyongazdálkodási Osztály	2		2		
Jegyzői Kabinet	11	5	16		
Szociális és Köznevelési Osztály		11	11		
Kulturális Osztály					
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály		3	1	2	
Építésügyi Osztály		4	4		
IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEI	34	42	67	9	88
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	2		2		
Jósa András Múzeum	2		2		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3	9	3	9	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	2		2		
Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		2		
Eszterlanc Északi Óvoda	5	1	6		
Búzaszem Nyugati Óvoda	2	14	16		
Tündérvilla Keleti Óvoda	2	14	16		

155.

Intézkedések megvalósítása
2019.

4. számú melléklet
a/2020.(III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
Váci Mihály Kulturális Központ	2		2		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3		
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	3	4	7		
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	4		4		
KÖZIM	2		2		
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK	22	43	65	0	100
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit KFT		2	2		
VÁROS-KÉP Nonprofit KFT		1	1		
NYÍRTÁVHŐ	4		4		
NYÍRSÉGVÍZ		9	9		
NYÍRVV	6	5	11		
Nyíregyházi Ipari Park	12		12		
Sóstó-Gyógyfürdők ZRT		16	16		
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT		10	10		
INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉS	28	265	166	127	57
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		20	2	18	
Jósa András Múzeum		18		18	
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		17	4	13	
Nyíregyházi Cantemus Kórus		14	10	4	
Gyermekek Háza Déli Óvoda		19		19	
Eszterlanc Északi Óvoda		22	22		
Búzaszem Nyugati Óvoda		19	2	17	
Tündérkert Keleti Óvoda		23	23		
Váci Mihály Kulturális Központ	2	27	29		
Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ		25	18	7	
Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	16	15	28	3	
Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	8	19	24	3	
KÖZIM	2	27	4	25	

156.

Intézkedések megvalósítása
2019.

4. számú melléklet
a/2020 (III.26.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata	2018. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2019. évben végrehajtott intézkedések	2020. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
	db				%
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE	0	84	66	18	79
Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat		13	10	3	
Német Nemzetiségi Önkormányzat		9	7	2	
Örmény Nemzetiségi Önkormányzat		14	11	3	
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		12	11	1	
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat		10	7	3	
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat		14	11	3	
Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat		12	9	3	
NYÍRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit KFT		20	2	18	10

157

határozat tervezet

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

.../2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

A Közgyűlés

a 2019. 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, 2020. március 26.

A határozatról értesülnek:

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



NYÍREGYHÁZA
MÉGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

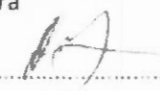
NYÍREGYHÁZA
MÉGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
KULTURÁLIS OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: DOKA.DIANA@NYIREGYHAZA.HU


Ügyiratszám: PKAB/48/2020.
Ügyintéző: Csordás Barbara


ELŐTERJESZTÉS

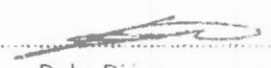
– a Közgyűléshez –

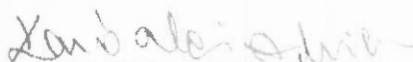
„A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerével” című benyújtott pályázati program elfogadására


.....
Dr. Kovács Ferenc
polgármester

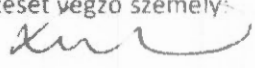

.....
Kósa Árpád
kabinetvezető



.....
Hagymási Gyula
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős fejlesztési helyettes kabinetvezető


.....
Doka Diána
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős osztály vezetője


.....
Karóczkai Adrienn
az előterjesztés szakmai előkészítéséért
felelős referatúravezető

az előterjesztés törvényességi
ellenőrzését végző személy:


.....
Dr. Szemán Sándor
címetes főjegyző


.....
Faragóné Széles Andrea
Jegyzői Kabinet vezetője

Véleményező bizottság vagy bizottságok:
Pénzügyi Bizottság
Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
Köznevelési, Kulturális és Ifjúsági Bizottság



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER. 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524 553; FAX: +36 42 311 041
E-MAIL: KAROCZKALADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
KULTURÁLIS OSZTÁLY
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER. 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524 547; FAX: +36 42 310 647
E-MAIL: DOKALDIANA@NYIREGYHAZA.HU

Tisztelt Közgyűlés!

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a „Hungary-Slovakia-Romania-Ukraine ENI Cross-border Cooperation Programme” (HUSKROUA) 3. felhívása keretében pályázatot nyújtott be 2020. február 27-én, amelynek tematikus célja a helyi kultúra népszerűsítése és a történelmi örökség megőrzése.

2020. február 26-án a Pénzügyi Bizottság a 45/2020. (II.26.) számú határozatával és a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság a 14/2020. (II.26.) számú határozatával a pályázat benyújtását jóváhagyta, a projekt tartalmával és megvalósításával egyetértett.

A pályázat

- Tárgya: Nyíregyháza és Ungvár Város kulturális attrakcióinak kölcsönös bemutatása, a turizmus fellendítése
- Címe: Popularizing Hungarian-Ukrainian cultural heritage through storytelling and gamification - „A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerrel”
- Projekt tervezett időtartama: 18 hónap (2020. október elejétől 2022. március végéig)
- Partnerek:
 - Vezető pályázó:
 - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
 - További pályázók:
 - Ungvári Városi Tanács Nemzetközi Együttműködési és Innovációs Osztály, Ungvár, Ukrajna
 - Alapítvány a határokon átnyúló együttműködés és speciális gazdasági övezetek fejlesztésére, Ungvár, Ukrajna

Tevékenységek

- Kulturális kínálat-elemzés és turisztikai csomag-fejlesztés
 - **Helyzetfeltárás és akcióterv**

A két város által képviselt kulturális örökség feltérképezése; kutatómunka, melynek célja a partnerek komplex (épített örökséget, népszokásokat, gasztronómiai elemeket, helyi termékeket egyaránt tartalmazó) kulturális örökségének feltárása, valamint a közös pontok, integrálható elemek azonosítása.
 - **Közös kulturális értéktár**

A helyzetfeltárás alapján létrehozott adatbázis fontos eleme az információgyűjtés, és annak a környező országok nyelvén (magyar, ukrán, angol, román, szlovák) történő biztosítása. Az értéktár egy-egy érdekes eleme röviden, havi szinten megjelenik majd egy blogban, míg a helyzetfeltárásban megállapított közös pontok egy promóciós videóban kerülnek bemutatásra.
 - **Turisztikai csomag-fejlesztés**

A helyzetfeltárás alapján beazonosított közös pontok, átfedések összekötése a 'storytelling', azaz történetmesélés módszerrel, egy közös turisztikai útvonal köré felépített határon átnyúló valós és virtuális 'kincsvadászat' segítségével. Az útvonal és a kincsvadászat offline promóciója szórólap terjesztésével fog zajlani.



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYAZATOK ÉS PROJEKT-MENEDZSMENT
REFERATURA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKAI.ADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
KULTURÁLIS OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: DOKA.DIANA@NYIREGYHAZA.HU

• Kulturális kapacitás-növeles és turisztikai promóció

○ **Rendezvények szakembereknek**

Művésztelep létrehozása, kulturális csoportok 'cseréje' (2 alkalom – 3-3 nap), tanulmányutak (2 alkalom – 4-4 nap), workshopok (2 alkalom – 2-2 nap)

○ **Rendezvények a lakosságnak**

A hangsúly a legnagyobb számú látogatót vonzó, elsősorban gasztronómiai jellegű rendezvényeken lesz, amelyek jól felhasználhatók a projekt által kidolgozott turisztikai csomag, és az az által bemutatott kulturális örökség népszerűsítésére (Nyíregyháza – Tírpak Fesztivál, Ungvár – Palacsintafesztivál).

A vissza nem térítendő támogatás mértéke a projekt összköltségének max. 90%-a, EU tagállam esetében 5% nemzeti társfinanszírozás, 5% saját hozzájárulás, Ukrajna esetében 10% saját hozzájárulás szükséges.

Költségek:

- Projekt összes költsége: **312 521 euro**
- Partnerekre jutó költségvetés:
 - Vezető pályázó:
 - Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata: **178 775 euro**, amelyből Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának **8938 euro saját erőt** szükséges biztosítani a 2020. évi költségvetésben.
 - További pályázók:
 - Ungvári Városi Tanács Nemzetközi Együttműködési és Innovációs Osztály, Ungvár, Ukrajna: **41 106 euro**
 - Alapítvány a határokon átnyúló együttműködés és speciális gazdasági övezetek fejlesztésére, Ungvár, Ukrajna: **92 640 euro**

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztés tartalmát, a pályázat benyújtását tudomásul venni, illetve a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2020. március 19.

Kosa Árpád
kabinetvezető

Doka Diána
osztályvezető

Hagymási Gyula
fejlesztési helyettes kabinetvezető

Karóczkai Adrienn
referatúra-vezető





NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
PÁLYÁZATOK ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
REFERATÚRA
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER. 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-553; FAX: +36 42 311-041
E-MAIL: KAROCZKALADRIENN@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
KULTURÁLIS OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TER. 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-547; FAX: +36 42 310-647
E-MAIL: DOKA.DIANA@NYIREGYHAZA.HU

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE

...../2020. (III.26.) számú

h a t á r o z a t a

„A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerével” című benyújtott pályázati program elfogadására

A Közgyűlés

1. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által benyújtott, „A magyar-ukrán kulturális örökség népszerűsítése a storytelling és a gamification módszerével” című pályázati programot **tudomásul veszi**, az előterjesztésben foglaltakat **jóváhagyja** a projekt tartalmával és megvalósításával **egyetért**.

Felelős: Kulturális Osztály
Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra

2. Utasítja a Gazdasági Osztály vezetőjét, hogy a projekthez szükséges 8938 euro saját erőt az Önkormányzat 2020. évi költségvetésben biztosítsa.

Felelős: Gazdasági Osztály

Határidő: folyamatos

Nyíregyháza, 2020.03.26.

Erről értesülnek:

- 1./ a Közgyűlés tagjai
- 2./ A címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői

A bizottság ülésének végén a bizottság elnöke megköszönte a bizottság munkáját és az ülést bezárta

Lengyel Máté

Lengyel Máté
Pénzügyi bizottság elnöke

Vassné Harman Gyöngyi

Vassné Harman Gyöngyi
Pénzügyi bizottság tagja

Fekete Brigitta

Fekete Brigitta
Pénzügyi bizottság
titkára

