

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

116/2017.(V.25.) számú

h a t á r o z a t a

az Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról szóló
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról


A Közgyűlés

a 2016. évben végzett belső ellenőrzések végrehajtásáról, tapasztalatairól, az Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények, többségi tulajdonú gazdasági társaságok vizsgálatairól, a Polgármesteri Hivatalban lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést **elfogadja.**

k.m.f.


Dr. Kovács Ferenc
polgármester




Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Erről értesülnek:

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



**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

Melléklet a 116/2017.(V.25.) számú határozathoz

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 313/2015.(XII.17.) számú
határozatával jóváhagyott
2016. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 313/2015.(XII.17.) számú határozatával jóváhagyott 2016. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról számol be.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatta az önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást, a közbizalom erősítését, a korrupcióval szembeni ellenálló képesség erősítését.

Az ellenőrzések rámutattak arra, hogy az államháztartás számviteli rendjét milyen mértékben és mennyire fegyelmezetten tartották be az ellenőrzött szervezetek, továbbá, hogy megbízható információs rendet alakítottak-e ki, az elszámolásokat valós, megalapozott adatokkal tudták-e alátámasztani.

2016. évben három terület élvezett prioritást az ellenőrzések során:

- belső kontrollrendszer folyamatos értékelése,
- feladatfinanszírozást alátámasztó dokumentumok felülvizsgálata,
- bevételekhez kapcsolódó önköltségszámítás megfelelőségének ellenőrzése.

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

A belső ellenőrök az ellenőrzési programokban meghatározott határidőket betartották, módosításra nem volt szükség. A létszámban bekövetkezett változások 0,5%-al csökkentették a tervezett ellenőri kapacitást, így 88 ellenőri nappal kevesebb idő állt rendelkezésre.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezetében foglaltakat elfogadták, a belső ellenőrzés megállapításaira észrevételt nem tettek. Egy ellenőrzés kapcsán a szakmai felülvizsgálattal kapcsolatos megállapítások esetében élt az ellenőrzött észrevételezéssel, melynek fele jogos volt és átvezetésre került a jelentéstervezeten.

A 2016. évi ellenőrzéseket a következetesség, szakmaiság és gyakorlatiasság jellemezte. A belső ellenőrök 22 lezárt ellenőrzés során 320 javaslatot fogalmaztak meg, melynek 24% kiemelt, 60% átlagos és 16% csekély fontosságú volt.

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.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 50. § (2) bekezdése előírásai szerint.



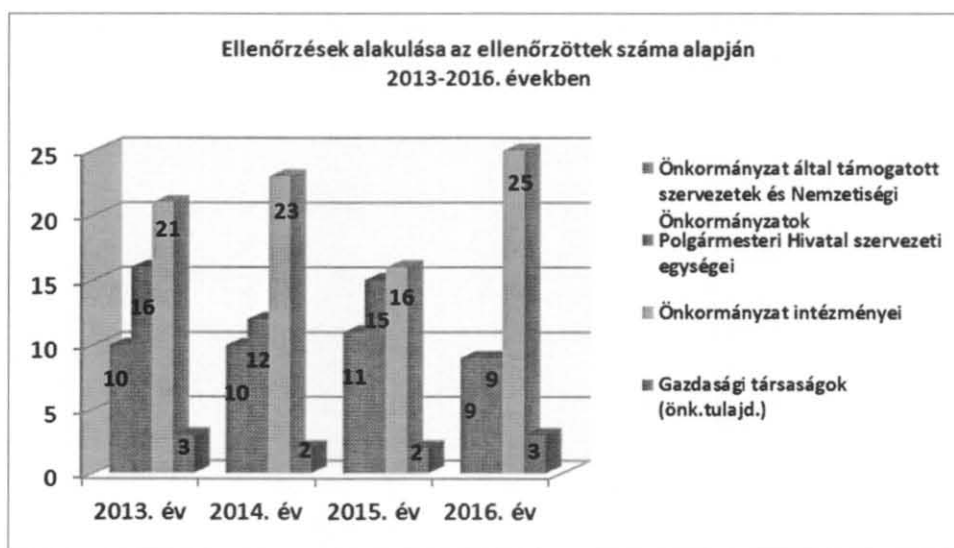
A megállapításokra hozott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése adatszolgáltatásokon, beszámolókon, monitoring vizsgálatokon keresztül biztosított volt. A belső ellenőrök törekedtek arra, hogy kialakítsák a belső ellenőrzési fókuszot, meghatározzák a kockázati tényezőket melyek alapul szolgáltak a következő évi ellenőrzési terv összeállításához, kockázatelemzéséhez:

- költségvetési rendelet felülvizsgálata
- költségvetési beszámoló, zárszámadás kontrollja
- kontrollrendszer működésének értékelése
- közérdekű adatok, közzétételi kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata
- informatikai ellenőrzés
- céltámogatások felhasználásának vizsgálata

Javaslataink hatására öt önkormányzati rendelet, öt alapító (létesítő) okirat, tizenhárom SZMSZ, 113 szabályzat, 33 egyéb dokumentum (megállapodás, szerződés) módosítására került sor, melyek segítették a pozitív kontrollkörnyezet megteremtését (9.sz. melléklet).

Kontrollkörnyezet javítását érintő javaslataink	Önkormányzat			Nemzetiségi Önkormányzatok		Polgármesteri Hivatal				Intézmények				Gazdasági társaságok		
	Rendelet	SZMSZ	Egyéb dokumentumok (szerződések)	Egyéb dokumentumok (megállapodás)	Szabályzatok	SZMSZ	Alapító okirat	Szabályzatok	Egyéb dokumentumok (kockázatelemzés)	SZMSZ	Alapító okirat	Szabályzatok	Egyéb dokumentumok (szakmai, szerződések, megállapodások)	Létesítő okirat (alapító okirat, társasági szerződés)	SZMSZ	Szabályzatok
Összesen	5	2	3	2	2	1	1	34	10	8	2	47	18	2	2	30

Az alábbi diagram szemlélteti a belső ellenőrzés jelenlétét az elmúlt négy év vonatkozásában, az ellenőrzések lefedettségének, az ellenőrzött szervezetek számának bemutatásán keresztül:



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

A belső ellenőrzés célja volt, hogy elfogadtassa az ellenőrzött szervezetekkel a belső ellenőrzés feltáró, külső ellenőrzést megelőző, segítő funkcióját.



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 humán erőforrás-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) Külső ellenőrzések

E) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó intézmények külső/belső ellenőrzéséről.

Mellékletek

1. 2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése ellenőrzésenként részletezve
- 2/a. 2016. évben lefolytatott ellenőrzések száma (terv-tény)
- 2/b. 2016. évben megvalósult belső ellenőrzések típusonként
3. 2016. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása (kapacitás-felhasználás)
4. Intézkedések megvalósítása
5. Külső szervek által végzett ellenőrzések a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél
6. Külső szervek által lefolytatott intézményi ellenőrzések
7. Belső szervezeti egységek folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzései
8. Intézményi belső ellenőrzések - folyamatba épített előzetes, utólagos és vezető ellenőrzések
9. Kontrollkörnyezet javítását érintő javaslatok



I. A BESZÁMOLÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA, CÉLJA

A 2016. évről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. § (továbbiakban *Bkr.*) és a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2016. szeptember hónapban közzétett Útmutató alapján készült.

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

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves 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.

II. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TARTALMI ELEMEINEK RÉSZLETEZÉSE

A) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1. 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 2016. évi Belső ellenőrzési tervét, (melyet *Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése 313/2015.(XII.17.) számú határozatával hagyott jóvá*) az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

2016. évre 26 ellenőrzést terveztünk, 22 lezárt ellenőrzési jelentés készült. Egy ellenőrzés került átütemezésre: Nyíregyházi Ipari Park Kft. – szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzése. Az átütemezést az indokolta, hogy a vizsgálat tárgyát érintő „Digitális Nyíregyháza projekt” megvalósulása központilag eltolódott, így nem lehetett volna tényeken alapuló megállapításokat megfogalmazni. Az ellenőrzés a 2017. éves tervben szerepel.

Az önkormányzat által nyújtott céltámogatások felhasználásával kapcsolatosan 6 ellenőrzést terveztünk. A teljesítés során igaz 3 lezárt ellenőrzési jelentés készült, de az 9 támogatott szervezetet érintett. Ez valójában nem jelentett ellenőrzés elmaradást, sőt bővült plusz 3 szervezettel. Mivel a 9 támogatott szervezet pályázatát, beszámolóját a Hivatal 3 szervezeti egysége vizsgálta felül, és az ellenőrzés célja a felülvizsgálati kontrollok értékelése, így indokolt volt a szervezeti egységek részére megfogalmazni a megállapításokat. Az ellenőrzési struktúra megváltozása miatt három jelentésben kerültek megfogalmazásra a kilenc támogatottra vonatkozó megállapítások, javaslatok.

Az ellenőrzések során a legnagyobb prioritást élvezték a szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzések, mivel fontos a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályszerű feladatellátáshoz. Minden ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrök értékelték és minősítették a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket és a kockázatok azonosítását.



Az ellenőrzési tapasztalataink:

Intézményi ellenőrzések

Irányítószervi törvényességi, szakmai ellenőrzések (két intézménynél)

- Az intézményeknél a **szakmai ellenőrzés** keretében azt vizsgáltuk, hogy az irányító szerv elvárásai, célkitűzései megvalósultak-e az intézményi feladatellátásban.
- Az irányító szervi szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében felülvizsgáltuk, hogy a kialakított könyvviteli rendszer biztosítja-e az új államháztartási számviteli előírások szerinti adatszolgáltatást, információt, beszámolót, továbbá a finanszírozás igénylésének megalapozottságát. Értékeljük a szabályzatok, munkaköri leírások megfelelését, összhangját, a kontrollrendszer működését.

Tapasztalataink:

- Szabályzatokkal rendelkeznek, aktualizálás indokolt.
- A gazdasági szervezettel közös szabályzatok nem teljes körűen határozták meg a feladatokat, felelősségi köröket (pl. nem határozták meg a bevételekkel kapcsolatos feladatokat, az önköltség számítás rendjét).
- A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása elmaradt (az átszervezést követő szervezeti változásokat nem követte le, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok „cofog” kódját nem szerepeltették).
- A leltározási és selejtezési eljárást nem a belső szabályzat előírásai szerint hajtották végre.
- Adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek.

Intézményi téma- és célvizsgálatok (hét intézménynél) olyan területeket érintettek, melyek egy rendszer ellenőrzés kapcsán nem vagy csak ritkán fordulnak elő. A hiányzó kontroll és az intézményi költségvetési hatás, illetve a külső megítélés fontossága miatt vizsgáltuk az intézmények bevételeinek minősítését, elszámolásait, analitikáját, önköltséggel történő alátámasztottságát, azok számviteli megfelelését. Felülvizsgáltuk és értékeltük az intézmények és a gazdasági szervezet között kialakított munkamegosztási megállapodásokat, azzal a céllal, hogy meggyőződjünk a hatáskörök és jogkörök működésének megfeleléséről. Az átlátható, számon kérhető feladatellátás feltételeinek megteremtését kívántuk támogatni javaslatainkkal. Továbbá a közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálatával a munkáltatói jogok gyakorlásának megfelelésének ellenőrzésével, a jogszerű foglalkoztatáshoz kívántunk segítséget nyújtani. Pénzkezelés, házipénztár kontrolljával a számviteli szabályok teljesülését ellenőriztük.

Tapasztalataink:

- Az önköltségszámítás rendje nem teljes körű, a számítások, kalkulációk rendje nem megfelelően szabályozott. Az új államháztartási szabályok nem minden területen érvényesülnek.
- Közalkalmazotti nyilvántartást vezetnek, munkaköri leírással a dolgozók rendelkeztek. Két intézménynél nem a megváltozott végrehajtási rendeletet vették figyelembe, nem vizsgálták felül a besorolásokat. A minősítés szabályozása és gyakorlati alkalmazása nem valósult meg.
- Óvodai feladatfinanszírozás során egyik intézménynél 2 fő statisztikai létszámmal kevesebb, a másik intézménynél 3 fővel kevesebb gyermeklétszám került igénylésre és elszámolásra. A feladatellátáshoz kapcsolódó tanügyi nyilvántartások vezetése nem minden esetben felelt meg a szakmai jogszabályban előírt formai és tartalmi követelményeknek.



- A pénztárrovarancs alapján megállapítottuk, hogy a pénzkészlet a házipénztár nyilvántartásával egyezett. A kulcskontrollok részben működtek. A kiszámlázásokkal kapcsolatos számviteli, adó szabályok betartása részben megfelelő. A számviteli politika nem tartalmazott hivatkozást a fenntartó által kiadott rendeletre a készpénzben teljesíthető kifizetések jogcímei és értékhatárai tekintetében.

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő ellenőrzések

Rendszerellenőrzés keretében három szervezeti egységnél vizsgálatuk a belső kontrollrendszer kialakítását, elsősorban a kontrollkörnyezetet és a kockázatkezelést.

Tapasztalataink:

- Ellenőrzési nyomvonallal, kockázatkezelési rendszerrel mind a három szervezeti egység rendelkezett.
- A munkaköri leírásokban a feladat-, hatás-, és felelősségi körök meghatározásra kerültek, az összhang nincs meg minden belső szabállyal. Ügyrenddel rendelkeztek, mely rögzítette a feladatokat, kontrollokat.
- Más szervezeti egységgel a közös kontrollpontok nem teljes körűen lettek kialakítva egy-egy közös gazdasági-, működési folyamat vonatkozásában.
- Ellenőrzési nyomvonalaknál a főfolyamatokat meghatározták, a kontrollpontokat kijelölték, de az alfolyamatok szintjére még nem bontották meg a kontrolltevékenységeket *(a vizsgált szervezeti egységeknél)*.
- A kockázatelemzéshez a feltételrendszert (kritérium mátrixot) nem határozták meg.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében felülvizsgáltuk a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási, működési szabályzatait *(30 db szabályzatot)*. Célunk azt volt, hogy teljes képet kapjunk a kialakított kontroll környezet állapotáról, segítséget adjunk arra vonatkozóan, hogy hol, milyen módosításra, kiegészítésre, beavatkozásra van szükség a szabályzatoknál, munkaköri leírásoknál, alkalmazott eljárásoknál.

Tapasztalataink:

- A jogszabály által előírt szabályzatokkal - két szabályzat kivételével - rendelkezik a hivatal.
- A szabályzatok hozzáférhetősége az informatikai rendszeren keresztül biztosított.
- A helyi sajátosságok nem minden szabályzatban érvényesülnek teljes körűen.
- A szabályzatokban rögzített feladatok, a munkaköri leírások közötti összhang nem minden esetben biztosított.

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés során felülvizsgáltuk a rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjét. Ezt az ellenőrzést indokolta, hogy egy új támogatási rendszer került bevezetésre és még nem volt felülvizsgálva.

Tapasztalataink:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították: vonatkozó önkormányzati rendelet a hatályos Szociális törvény rendelkezéseivel összhangban készült, ügyrendben, munkaköri leírásokban meghatározták a feladat-, felelősségi- és hatásköröket, ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a feladatot, kontrollpontokat, felelősöket. A felülvizsgálati kontrolltevékenység nem került rögzítésre.
- A rendkívüli települési támogatással kapcsolatos eljárásrendet kialakították. A helyi adatbázisban a jogszabályban előírt tartalmi követelményeknek megfelelően rögzítették az adatokat, azonban a PTR adatbázisban (országos nyilvántartás) rögzített adatoknál előfordultak hiányosságok.
- A pénzbeli rendkívüli települési támogatások jogszerűen kerültek kifizetésre.



Önkormányzati ellenőrzések

Az önkormányzat által nyújtott **céljellegű támogatások** eljárásrendjét, a kontrollkörnyezetet és kontrolltevékenységeket vizsgáltuk 9 szervezet tekintetében.

Tapasztalataink:

- *Az önkormányzat által nyújtott céltámogatásokkal kapcsolatos feladatok kontrollkörnyezetét a vonatkozó önkormányzati rendelettel, a felülvizsgálatot végző szervezeti egység ügyrendjével, munkaköri leírásokkal megteremtették. Egy rendelet esetében a meghatározott beszámolási határidő nem biztosítja az önkormányzat költségvetési beszámolójához szükséges információt.*
- *A kontrolltevékenységek működtek (Bizottság jóváhagyó kontrolltevékenysége, pénzügyi, szakmai beszámolók felülvizsgálati kontrollja, támogatási szerződések megkötésénél, a támogatási összegek kiutalásánál a pénzügyi kontroll).*
- *A kedvezményezett szervezetek a kapott célra használták fel a támogatást, határidőben eleget tettek beszámolási kötelezettségüknek.*
- *Az elmúlt évek ellenőrzési javaslatai alapján ellenőrizhető, nyomon követhető a támogatási rendszerünk.*
- *A támogatás elszámolását befogadó szervezeti egységnél az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése, a Hivatal más szervezeti egységeivel közös kontrollpont kialakítása indokolt.*

Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése

Az ellenőrzés két területre fókuszált, egyrészt vizsgáltuk az önkormányzattól kapott támogatás, valamint a központi költségvetésből folyósított állami működési támogatás és a feladatalapú támogatás felhasználását.

Tapasztalataink:

- *Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzatok között létrejött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata a jogszabály által előírtaknak megfelelően megtörtént. Kiegészítés indokolt, meg kell határozni a támogatási összeg felhasználásának végső határidejét, a beszámolás módját, felülvizsgálati kontrollját.*
- *Az önkormányzati támogatás kiutalása határidőn belül megtörtént. A felhasználást számlákkal igazolták, az elkülönített számviteli nyilvántartásról gondoskodtak. A reprezentációs kiadásokat nem megfelelően rögzítették.*
- *Kulcskontrollok működtek.*

Gazdasági Társaságok ellenőrzése

Az önkormányzati többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő **gazdasági társaságok** tevékenységével összefüggő vizsgálattal a tulajdonosi önkormányzati érdekek érvényesülését kívántuk elősegíteni. Szabályszerűségi vizsgálat keretében a belső szabályozási rendszer kialakítását, működését, illetve a közfeladat ellátás szabályozási alapját ellenőriztük.

Tapasztalataink:

- *A kontrollkörnyezet jó, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik.*
- *A vezetői kontrollok jól működtek, biztosítják a fegyelmezett, szabályszerű feladatellátást.*
- *A szervezeti működési szabályzat részletes információt ad a társaság szervezeti adatairól, irányításának és működésének szabályairól, munkaszervezet felépítéséről, a munkavállalók és a társaság szerveinek feladat- és hatásköréről.*



- A gazdálkodást érintő néhány szabályzat módosítása szükséges, jogszabályi hivatkozás miatt. Valamint az önköltség-számítási szabályzat módosítása, kiegészítése indokolt.
- A működési, feladatellátási szabályzatok, nyilvántartások megfelelőek.
- Az önkormányzat rendeletalkotási kötelezettségét teljesítette a temetők használatának rendjével kapcsolatban.
- A közszolgáltatási szerződések az önkormányzati pénzeszköz átlátható, ellenőrizhető és cél szerinti felhasználásának feltételei biztosítják.

Soron kívüli ellenőrzés 2016. évben nem volt.

Ellenőrzési terv teljesítése:

Az Ellenőrzési Osztály (a tervezett vizsgálatok számát tekintve) az éves munkatervét 96 %-ban teljesítette. Egy ellenőrzés átütemezésre került a következő évre.

A céltámogatásban részesülők ellenőrzésének struktúrája megváltozott, ami nem jelentette azt, hogy kevesebb szervezetet vizsgáltunk, sőt a tervezett 6 helyett 9 támogatott elszámolását kontrolláltuk. A változtatást az indokolta, hogy a felülvizsgálati kontroll ellenőrzése a Hivatal három szervezeti egységét érintette, így a megállapítások, javaslatok (jelentés) részükre kerültek megfogalmazásra, nem az ellenőrzöttek számára (2-3.sz. melléklet).

Az Ellenőrzési Osztály 22 lezárt ellenőrzés során 320 megállapítást tett, melyekre 320 javaslatot fogalmazott meg, melynek 24%-a kiemelt, 60%-a átlagos, 16%-a csekély fontosságú volt.

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

2016. évben az ellenőrzés által azonosított és értékelt kockázatok alakulása:

- szabályozottsági kockázat: 43%
- folyamat végrehajtásában rejlő kockázat: 35%
- kontrollrendszer egyéb kockázatai: 22%

Ellenőrzési Osztály által 2016. évben lezárt, teljesített ellenőrzések

Megnevezés	2016. év
Önkormányzat által támogatott szervezetek és Nemzetiségi Önkormányzatok	5
Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei	5
Önkormányzat intézményei	9
Gazdasági társaságok (önk.tulajd.)	3
Összesen	22

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

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

2016. 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)
6 fő belső ellenőr + 1 fő belső ellenőr (NYITÖT)

Átlagos statisztikai állományi létszám: 7,55 fő

2016. évi létszám alakulása	
Dátum	Létszám
01.01-04.07	8 fő
04.08-06.06.	7 fő
06.07-10.19.	8 fő
10.20-11.30.	7 fő
12.01-12.31.	6 fő

Az osztály ügykezelővel az előző évhez 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. A létszámhiányt az adminisztratív és kockázatelemzési feladatok estében helyettesítéssel oldottuk meg. Az ellenőrzési terv végrehajthatósága érdekében kevesebb rendszer és teljesítmény ellenőrzést ütemeztünk, így áthidaltuk a kapacitáshiányt, illetve az új dolgozók betanulása miatt kieső időt. (3.sz. melléklet)

A NYITÖT ellenőrzési feladatokat egy fő belső ellenőr látta el.

2016. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely (a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységein kívül) külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

Az irányítószervi szakmai ellenőrzésekben a Hivatal két szakmai felügyeletet ellátó osztályának munkatársai vettek részt. Az ellenőrzés és a jelentés is két részből állt ezeknél a vizsgálatoknál. Egyik rész teljesen a szakmai felülvizsgálatot, a másik rész a belső ellenőrzést fedte le. Külön kerültek megfogalmazásra a javaslatok is, ezáltal az ellenőrzöttek elkülönítetten tudták meghozni intézkedéseiket.

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

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 részt vettek a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, mellyel szakmai ismereteiket tartják szinten. Továbbá 4 alkalommal 7 fő vett részt a belső ellenőrök szakmai konferenciáján.

A belső ellenőrök számára előírt esedékes kötelező képzésen 2016. évben 1 fő részt vett, 2 főnek a vizsgával egybekötött képzésen kellett részt venni.

2016. évre előírt kötelező képzéseknek eleget tett az osztály így a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában minden belső ellenőr regisztrációja biztosított.

A belső ellenőrzési vezető belső kontroll szakértői képesítést szerzett, mellyel tovább tudta segíteni a belső kontrollrendszer fejlesztését.

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

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

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

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

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. Egy példányt a költségvetési szerv vezetője átad az ellenőrzöttnek.

3. Összeférhetlenségi esetek.

A 2016. 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 állt fenn.

Az összeférhetlenségi szabályokat az Ellenőrzési Osztály betartotta.

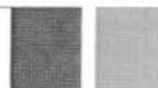
4. A Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.

A 2016. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították az ellenőrzési egység feladatellátását.



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 vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről.

7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

2016. évre vonatkozó fejlesztési céljaink:

- A belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának növelése.
- Erősíteni az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- Tudatosítani az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.
- Az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyoni védelem.
- Ellenőrzések javaslataira hozott intézkedések végrehajtásának monitoringja.
- Célirányos szakmai ismeretszerzés növelése, konferenciákon, továbbképzéseken.

Fejlesztési terveink az alábbiak szerint realizálódtak a 2016. évi munkánk során:

- 2016. évben a tanácsadói tevékenységünket az intézményvezetők, szervezeti egység vezetők nem használták ki. Néhány esetben szóbeli segítséget, tanácsot kértek az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatához és kockázatelemzéshez.
- Minden ellenőrzésünk alkalmával értékeljük az adott szervezet által kialakított és működtetett belső kontrollrendszert az adott ellenőrzés tárgyát érintően. Ezek megfelelő alapot adnak az ellenőri kockázatelemzéshez és a jövőbeni ellenőrzési témák, szervezetek kijelöléséhez.
- Az ellenőrzések lezárása előtt szóbeli egyeztetés keretén belül ismertetjük az ellenőrzés által feltárt kockázatokat, továbbá javaslatokat fogalmazunk meg a kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan.
- Szakmai ismeretszerzés bővült, kiegészült, a kötelező belső ellenőri képzéseken, közszolgálati képzés keretén belül szakmailag hasznos témaválasztással, valamint több lehetőségünk volt részt venni belső ellenőri szakmai konferenciákon.

Ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása.

2016. évben a Bkr. 37.§-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló felkérés írásban az Ellenőrzési Osztály számára nem érkezett.

Szóbeli megkeresések, tanácsadások a kontrollrendszer működtetésével kapcsolatosan történtek az intézményvezetők, szervezeti egység vezetők részéről:

- ellenőrzési nyomvonal kialakításához
- kockázatkezeléshez, kritérium mátrix meghatározásához

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



I. ÖNKORMÁNYZAT		
Ellenőrzött szervezet Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal <i>Kontrollrendszer működésének ellenőrzése</i>	A 2014. évben jóváhagyott Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálatát nem végezték el.	Gondoskodjanak az Iratkezelési Szabályzat évenkénti felülvizsgálatáról.
	Az ellenőrzési nyomvonal főfolyamatai a tevékenységek elvégzéséhez szükséges résztevékenységeket nem minden esetben tartalmazták a kellő részletességgel.	Ahol a főfolyamat jellege lehetővé teszi (a feladatok logikai sorrendje alapján) a tevékenységeket bontsák részfeladatokra, az egyes feladatok egymásra épülő eljárásrendjét egységes folyamatként mutassák be az ellenőrzési nyomvonalban.
	Az azonosított kockázati tényezőket értékelték, de a minősítés kritériumrendszerét nem készítették el, így annak megalapozottsága nem vizsgálható.	A kockázatok értékeléséhez alakítsák ki saját kockázatértékelési feltételrendszerüket (kockázatelemzési kritérium mátrix).
	A szervezeti egységek által készített térképen a kockázatkezelés hatására bekövetkező pozitív, illetve negatív változásokat nem lehet nyomon követni, ez alapján nem lehet meghatározni, hogy az intézkedések felülvizsgálata meghozta-e a várt eredményt.	Vizsgálják felül a kockázatkezelés érdekében hozott intézkedések hatékonyságát az ismétlődő kockázatok mérséklése érdekében.
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal <i>Belső szabályzatok felülvizsgálata</i>	A Hivatal a szabályzatok hozzáférhetőségéről az informatikai rendszerben gondoskodott, azonban a szabályzatok megismeretése dokumentáltan nem történt meg; nem képezte a szabályzatok részét a megismerési nyilatkozat.	A belső szabályzatok, utasítások megismeretése dokumentált módon történjen, a megismerési nyilatkozat minden szabályzat részéként csatolásra kerüljön. Módosításkor a dolgozókat tájékoztassák (pl.: körlevélben) és a változások tudomásul vételét a dolgozók írásban igazolják.
	A Hivatalra jellemző sajátosságok, alkalmazott eljárásrendek nem minden szabályzatban jelentek meg.	Vizsgálják felül a belső szabályzatokat. A gyakorlatban alkalmazott eljárásrendek teljeskörűen jelennek meg a belső szabályzatokban, határozzák meg a szabályszerű feladatellátáshoz, a helyes gyakorlat kialakításához szükséges követelményeket.
	A szabályzatokban meghatározott feladatok nem minden esetben jelentek meg az elvégzéséért felelős, kijelölt dolgozó munkaköri leírásában.	A belső szabályzatokban meghatározott feladatokhoz a felelős dolgozókat jelöljék ki, a munkaköri leírások és a szabályzatok közötti összhangot biztosítsák.
Nemzetiségi önkormányzatok		
Nemzetiségi Önkormányzatok <i>Feladatfinanszírozás teljesülésének vizsgálata</i>	Az Együttműködési megállapodásban nem határozták meg a költségvetési évben fel nem használt önkormányzati támogatás felhasználásának végső határidejét.	A költségvetési évben fel nem használt önkormányzati támogatás végső felhasználásának konkrét határidejét határozzák meg az Együttműködési megállapodásban.
	Az Együttműködési megállapodásban nem határozták meg a támogatási összeg felhasználásáról szóló beszámolás módját, felülvizsgálati kontrollját.	A támogatási összeg felhasználásáról készítsenek összesítő elszámolást, érvényesüljön a felülvizsgálati kontroll.
Egyéb önkormányzati ellenőrzések		
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal <i>2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése</i>	Az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenység határidejét, módját és felelőseit nem teljes körűen határozták meg.	Az ellenőrzési nyomvonalban határozzák meg a kontrolltevékenységek idejét, módjait és felelőseit.
	A feladatellátás során felmerülő kockázati tényezőként általánosan előforduló kockázatot tártak fel (határidő túllépés).	A folyamat végrehajtása során felmerülő egyéb kockázati tényezőt/tényezőket is határozzanak meg.
	A helyi önkormányzati rendeletben és a támogatási szerződésben meghatározott beszámolási kötelezettség határideje nem biztosítja az önkormányzati pénzeszköz megfelelő felhasználását és a költségvetési beszámoló elkészítéséig szükséges információkat.	Vizsgálják felül és módosítsák a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló, többször módosított 24/2008. (IV.29.) önkormányzati rendeletet: a támogatások felhasználásáról szóló beszámoló határidejét úgy határozzák meg (február 25-ét megelőzően), hogy a támogatási összegek rendeltetészerű felhasználása, a fel nem használt támogatási összegek nagysága megfelelő információt tudjon szolgáltatni az önkormányzati költségvetési beszámoló készítésének időpontjában.



II. INTÉZMÉNYEK		
Ellenőrzött szervezet Vizsgálat címe	Megállapítások	Javaslatok
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár <i>Bevételek elszámolásának jogszerűsége</i>	A KÖZIM által készített és a Könyvtárra kiterjesztett Számviteli politika és Számlarend nem alkalmas az intézmény sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer működtetésére, mivel nem tartalmazza az intézmény költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályait, előírásait, módszereit.	A számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően, a törvényi változásokat a Számviteli politikán 90 napon belül vezessék keresztül. Vizsgálják felül annak érdekében, hogy az alkalmas legyen az intézmény sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer működtetésére.
Jósa András Múzeum <i>Bevételek elszámolásának jogszerűsége</i>	A Múzeum Önköltségszámitási szabállyal rendelkezik, azonban nem terjed ki minden bevételszerző tevékenységre.	Gondoskodjanak az Önköltségszámitási szabályzat felülvizsgálatáról: térjenek ki minden bevételszerző tevékenységre, költségkalkulációra, rögzítsék a KÖZIM Központ és a Múzeum közötti adatszolgáltatás rendjét, az önköltségszámitás és a könyvviteli rendszerek közötti egyeztetéseket, felelősöket.
	A megyei hatókörű városi múzeumok feladatának ellátását szolgáló egyes állami tulajdonú vagyontárgyak tulajdonviszonyának rendezése miatt, a Múzeumfalvi önkormányzati ingatlanvagyon kataszterben nem szereplő építménye bevételszerző tevékenységének jogviszonya nem tisztázott.	Gondoskodjanak a Barabási kocsma bevételszerző tevékenységére irányuló jogviszony felülvizsgálatáról.
	A bevételek tételvizsgálatánál megállapítottuk, hogy a tartós és az eseti jellegű bérbeadások bérleti díjának meghatározására önköltségszámitás nem készült, a jegybevételek, múzeumpedagógiai szolgáltatások, reprográfiai tevékenységek díjtételeit önköltségszámitás nem támasztja alá.	Az elkészült önköltségszámitások, költségkalkulációk ismeretében amennyiben az intézmény önköltségi ár feletti értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról dönt, azt vállalkozási tevékenység keretében, a 900090 vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei kormányzati funkción számolják el.
Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ <i>A közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata</i>	Az ellenőrzési nyomvonal nem terjed ki az intézmény teljes feladatellátására, a közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő feladatokat nem tartalmazta.	Az ellenőrzési nyomvonalban a személyügyi nyilvántartással, a munkáltatói jogkörgyakorlással kapcsolatos folyamatokat azonosítsák, jelöljék ki a folyamatgazdákat, az ellenőrzési pontokat.
	A kockázatelemzési táblázatban a személyügyi feladatok ellátása során esetlegesen felmerülő kockázati tényezőket nem tárták fel, definiálását, értékelését nem végezték el.	Vizsgálják felül a kockázatelemzést, határozzák meg, és értékeljék a személyügyi feladatellátás során felmerülő kockázati tényezőket.
Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ <i>A közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata</i>	A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítési feladatok elvégzésére a dolgozókat nem a jogszabály szerint jogosult személy bízta meg.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat mellékletét képező meghatalmazásoknál a pénzügyi ellenjegyzés (összeférhetetlenség, helyettesítés esetén) és az érvényesítés feladat elvégzésére a gazdasági vezető jelölje ki a személyeket.
	A pénzügyi ellenjegyzés kulcskontroll működése a vizsgált 145 kinevezés és kinevezés módosítás vonatkozásában részben működött megfelelően.	A kötelezettségvállalás írásbeli dokumentumait (kinevezés, kinevezés-módosítás, átsorolás) a pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozó minden esetben aláírásával igazolja.
Eszterlanc Északi Óvoda <i>A házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedés szabályainak ellenőrzése</i>	A vizsgált írásbeli kötelezettségvállaláson -megbízási szerződés- a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.	Gondoskodjanak róla, hogy a megbízási szerződések -a kötelezettségvállalás dokumentuma - pénzügyi ellenjegyzése az Ávr. 55. § előírásainak figyelembe vételével megtörténjen.
Búzászem Nyugati Óvoda Tündérvárosi Keleti Óvoda <i>Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata</i>	Belső szabályzat részeként kockázatelemzésüket elkészítették, a feltárt, azonosított kockázati tényezőket értékelték, azonban a kockázatok megfelelő minősítéséhez saját kritériumrendszert nem alakítottak ki.	A kockázatok megfelelő minősítése és értékelése érdekében gondoskodjanak saját kritériumrendszer kialakításáról.
Váci Mihály Kulturális Központ <i>A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, a szolgáltatások biztosításának ellenőrzése, valamint a leltározás ellenőrzése</i>	Az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenységekért felelős dolgozókat nem határozták meg, közös kontrollpontot nem alakítottak ki az intézmény és a gazdasági szervezet között.	Vizsgálják felül az ellenőrzési nyomvonalat a leltározás tevékenységre vonatkozóan, a gazdasági szervezettel közös kontrollpontokat alakítsanak ki.
	A főkönyv és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőség nem biztosított.	Gondoskodjanak a főkönyv és az analitikus nyilvántartás értékadatainak egyezőségéről mind a bruttó érték, mind az elszámolt értékcsökkenés vonatkozásában.
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság <i>A feladatellátás és szolgáltatások biztosításának felülvizsgálata, bevételek elszámolásának jogszerűsége</i>	A gazdasági szervezet Számlarendje és Számviteli politikája az Alapellátási Igazgatóságra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket a bevételek tekintetében nem tartalmaz.	Vizsgálják felül a Számlarendet és Számviteli politikát, kiterjesztés esetén gondoskodjanak olyan szabályzatok elkészítéséről, melyek részletes szabályokat fogalmaznak az intézményi sajátosságokra vonatkozóan vagy készítsenek az Alapellátási Igazgatóságra vonatkozó önálló szabályzatokat.
	Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés jogkörökre az intézményvezető általi felhatalmazása nem szabályszerű.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát a hatályos jogszabályi előírások szerint aktualizálják.
	Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény működési bevételek beszámolásával, elszámolásával, az intézmény követeléseinek kezelésével kapcsolatos kontrollpontot nem tartalmaz.	Az ellenőrzési nyomvonalat a bevételek tekintetében vizsgálják felül, és alakítsák ki a két intézmény közötti kontrollpontokat.



Bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Hivatal a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.

Összetevői: vezetés filozófiája és stílusa, szervezeti felépítés, feladat- és felelősségi körök kijelölése, HR-politika és gyakorlat, elkötelezettség a szakértelem iránt.

A pozitív kontrollkörnyezet megteremtése érdekében kialakításra került:

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

A kontrollkörnyezet adja meg a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

Magába foglalja:

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

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményeket a Hivatal szervezeti és működési szabályzatának XI/A. **Hivatásetika** fejezete rögzíti. Továbbá a belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

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

- köztisztviselők kötelező továbbképzése keretében
2016. évben 201 fő 7092 kreditet teljesített, az előírt időarányos képzési kötelezettség 8050 kredittel szemben.
- szakmai konferenciák, továbbképzések formájában 27 alkalommal 67 fő vett részt

Szervezeti egység megnevezése	Szakmai továbbképzések száma (alkalom)	Létszám (fő)
Építésügyi Osztály	1	6
Kulturális Osztály	1	1
Ellenőrzési Osztály	4	7
Jegyzői Kabinet	3	4
Gazdasági Osztály	8	36
Igazgatási Osztály	3	4
Szociális és köznevelési osztály	0	0
Ellátási Osztály	0	0
Vagyongazdálkodási Osztály	0	0
Adóosztály	2	4
Főépítész Osztály	0	0
Polgármesteri Kabinet	1	1
Városfejl. és Városüz. Osztály	4	4
Összesen:	27	67

- önképzés keretében, jogtár hozzáférés



Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Segítették az új feladatok színvonalas megoldását, végrehajtását. A köztisztviselők rendelkeztek a jogszabály által előírt képzettséggel.

A Stratégiai ellenőrzési terv (2016-2019.) tükrözi a **vezetési filozófiát**, meghatározza a célokat a biztonságos kontrollkörnyezet megteremtéséhez:

- Törvényi szabályoknak való megfelelés.
- Biztonsági tartalék összegének növelése.
- Működési kiadások racionalizálása.
- Uniós pályázatok biztonságos megvalósításának biztosítása a pénzügyi, számviteli területen.
- Uniós források minél nagyobb mértékű és minél hatékonyabb felhasználása, a nemzetközi jelenlét fokozása a fejlesztési projektek tekintetében.
- Ellátások, szolgáltatások szükségletalapú biztosítása.
- Infrastrukturális feltételek korszerűsítése.
- Támogatások és szolgáltatások szakmai, jogi és pénzügyi megfelelőségének biztosítása.
- Racionális feladatellátás továbbfejlesztése.
- Belső szervezeti egységekkel összehangolt együttműködés a célok megvalósítása érdekében.
- A rendelkezésre álló humán erőforrás optimális felhasználása.
- Az e-közigazgatáshoz kapcsolódó ügyintézési folyamatok kialakítása, megszervezése.
- A civil és társadalmi közösségek építése, támogatása.
- A helyi adók legnagyobb mértékben való realizálása.
- Térfigyelő kamerarendszer beindítása, jogszabályszerű üzemeltetése.
- Az Integrált Területi Programba foglalt intézkedések, fejlesztési feladatok kidolgozásához, megvalósításához teljes körű szakmai segítségnyújtás.
- A hatályos tervek felsőbb jogszabályoknak megfelelő átdolgozása, módosítása.
- Önkormányzati ingatlanok hasznosítása, felesleges vagyontárgyak hatékonyabb kihasználása, önkormányzati ingatlanok értékmegőrzése, értéknövekedés biztosítása, megüresedett lakóingatlanok és bérlakások hasznosítása.

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet a teljes kontroll rendszer alapjaként biztosította a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolta a belső kontroll általános minőségét.

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. Aktualizálások elmaradása még előfordult, helyi sajátosságok nem minden szabályzatban érvényesültek. 30 szabályzat felülvizsgálatára került sor, értékeltük és minősítettük az alábbiak szerint:

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal szabályzatai	Teljeskörűen tartalmazta	Aktualizálás, felülvizsgálat szükséges	Teljeskörűen tartalmazta	Aktualizálás, felülvizsgálat szükséges	Hiányzó szabályzatok
Jogszabály által kötelezően előírt tartalmi elemek szerepeltetése a szabályzatokban	5 db szabályzat	6 db szabályzat			2 db szabályzat
A helyi sajátosságok érvényesülése a Hivatal egyéb szabályzataiban			17 db szabályzat részben tartalmazta		
Szervezetre gyakorolt hatásuk	Magas		Közepes		Magas



Felelősségi körök:

A dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A 2016. évi ellenőrzéseink során is kiemelt figyelmet fordítottunk a kontrollrendszer működésére, azon belül a kontrolltevékenységet végzőknél a munkaköri leírás feladat- és felelősségi körének egyértelmű meghatározására. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek. Az újonnan kialakított kontrolltevékenységek esetében fordult elő, hogy nem volt meg az összhang a munkaköri leírásban meghatározott feladatokkal.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal.

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

A beszámoltatás több formában valósult meg:

- Polgármesteri Hivatal éves munkájáról szóló beszámoló
- Zárszámadás a költségvetés végrehajtásáról
- Éves ellenőrzési jelentés
- Szakmai beszámolók
- Szóbeli tájékoztatások

A teljesítményértékelést minden szervezeti egység vezető a közszolgálati TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente elkészítette, illetve évente minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

2016. évben valamennyi vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselő (79 fő) határidőben eleget tett a kötelezettségének, megfelelve a 2007. évi CLII. törvényben előírtaknak.

2. Kockázatkezelés

A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontrollok szabályzata meghatározta a fontosabb értékelési szempontokat. A szervezeti egység vezetői főfolyamatokban 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.

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

A 2016. éves kockázatelemzéshez már minden szervezeti egység kialakította a minősítés feltétel rendszerét (kritérium mátrixot). A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Valamennyi intézmény rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az intézményvezetők elvégezték a kockázatok azonosítását, értékelését. Az intézményi hálózatban még nem egységes elvek, kritérium-mátrix alapján történik a kockázatkezelés, ezért még az összehasonlításuk nem lehetséges önkormányzati szinten.



3. 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 megfelelően működnek *(kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás)*.

A megelőző (preventív) kontrollok - működnek.

Ezek a kötelezettségvállalást megelőző pénzügyi ellenjegyzések, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása (pénzügyi ellenjegyzés) alapján lehet végrehajtani. A jogszabályváltozást jellemzően többnyire lekövezték az intézmények, de a kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzése még mindig csak részben felelt 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.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezeti egységvezetők és intézményvezetők működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert. (7-8.sz. melléklet)

4. Információ és kommunikáció

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

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

Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

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



A külső kommunikáció egyik eszköze a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi listák” menü pontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (*szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok*). A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését (amennyiben az adott téma kötelezően előírja). Az aktualizálásokat az adott szervezeti egységek elvégzik.

5. Monitoring

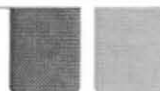
Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

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

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

2016. évi monitoring vizsgálatok:

Sorszám	Monitoring témája	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzött szervezeti egységek	Monitoringot végezte	Monitoring keretében vizsgált dokumentumok
1.	A vagyonkezelési szerződések felülvizsgálatának monitoringja	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egysége	Gazdasági Osztály	Róka Zoltánné	2014. január 01. napjától hatályos Számlarend, 2015. szeptember 30. napjától hatályos Számlarend I. számú módosítása 2015.március 31. napjától hatályos Számviteli Politika Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ: 2015.12.31-ei főkönyvi kivonata, 0. számlaosztály főkönyvi kártonjai. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata: 2015.12.31-ei főkönyvi kivonata, 0. számlaosztály főkönyvi kártonjai. Az Önkormányzat 2015. évi zárásának 12. számú melléklete, 37. és 38. számú kimutatása GAZD/48-7/2016. ügyiratszámú beszámoló Munkaköri leírások Gazdasági Osztály ellenőrzési nyomvonal
2.		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei	Vagyongazdálkodási Osztály Gazdasági Osztály	Vigóczki Dóra	SzMSz Munkaköri leírások Feljegyzés Főjegyzői utasítás Vagyonrendelet Ellenőrzési nyomvonal Szerződések nyilvántartása Számviteli Politika Számlarend Tájékoztató levél Munkaköri leírások Ellenőrzési nyomvonal
3.	Kontrolltevékenységek működésének monitoringja	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egysége	Főépítési Osztály	Kozma Angéla	Ellenőrzési nyomvonal Munkaköri leírások 2016. évi kockázatelemzési táblázat és kockázati térkép Főépítési Osztály Ügyrendje A 27.259/2013. XIII. számú belső kontrollok szabályozásáról szóló utasítás
4.	A belső szabályozási rendszer működésének monitoringja	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft		Kovácsné Vidoven Ibolya	Számviteli Politika Számlarend Értékelési szabályzat Leltározási szabályzat Pénzkezelési szabályzat
5.	Az áfa-bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálatának monitoringja	Eszterlánc Északi Óvoda		Orosi Gabriella	Eszterlánc Északi Óvoda és a Búzaszem Nyugati Óvoda 2014. III. negyedére vonatkozó önellenőrzésről készült áfa-bevallásai Gyermek Ház Déli Óvoda Dália utcai telephelyét érintő, vízijelző továbbszámolásának rendezését igazoló dokumentáció Számviteli Politika Búzaszem Nyugati Óvoda konkrét pénzbeszedő helyekre vonatkozó pénzügyi nyilatkozatai Eszterlánc Északi Óvoda ellenőrzési nyomvonal



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.

C) Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2016. 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 költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési tervek elfogadásáról. Minden esetben elfogadható volt az intézkedési terv, mivel a feladat végrehajtásának felelősét és határidejét megfelelően határozták meg.

Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, beérkezett a költségvetési szerv vezetőjéhez és a belső ellenőrzési vezetőhöz.

Az intézkedési terv végrehajtásáról beszámoltak az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői az utolsó teljesítési határidőt követő 8 napon belül. Egy szervezeti egység vezetője, két intézkedési terv végrehajtásáról késedelmesen számolt be.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem szerepel a nyilvántartásban. Az intézkedések megvalósításának alakulását a 4. sz. melléklet részletezi.

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

Az intézmények, belső szervezeti egységek vezetői elkészítették és megküldték az Ellenőrzési Osztálynak az általuk vezetett intézkedések nyilvántartását (külső ellenőrzések esetében is).

D) Külső ellenőrzések

A **Polgármesteri Hivatalban** négy szervezeti egységénél történt külső szerv általi ellenőrzés.

A Polgármesteri Kabinet – Pályázati és Projektmenedzsment Referatúrán, a Jegyzői Kabinetnél, Gazdasági Osztályon, Közterület-felügyeletnél volt külső szerv által lefolytatott ellenőrzés. Az ellenőrzések tárgya: támogatások felhasználása, foglalkoztatottak jogviszonya, áfa teljesítésének vizsgálata, köztisztviselők, munkavállalók vonatkozásában az illetmény megállapítás gyakorlatának, rendkívüli munkaidő elrendelésének, szabadság megállapításának és kiadásának vizsgálata, túlmunkavégzéssel kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése.

Összesen 17 megállapítást tettek a vizsgálatot végzők, melyből 1 kiemelt, 13 átlagos és 3 csekély súlyú volt.

A javaslatok alapján a következő intézkedések történtek: adatszolgáltatás módosítása, hiánypótlás keretén belül számviteli nyilvántartásban átvezetések, hiányzó dokumentumok pótlása, aktiválás pótlása, szakmérnöki nyilatkozatok benyújtása, elszámolás javítása. Hét esetben intézkedésre nem volt szükség. Két vizsgálat még nem zárult le.

Kilenc szervezeti egységénél külső szerv általi ellenőrzés nem történt (5. sz. melléklet).

Ahol történt külső ellenőrzés ott a szervezeti egység vezetői gondoskodtak a Bkr.14.§(1) bekezdésében meghatározott nyilvántartás vezetéséről.



E) Összefoglaló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó tartozó intézmények külső/belső ellenőrzéseiről

Az **intézményekben** a külső ellenőrzések elsősorban közegészségügyi, balesetvédelmi, tűzvédelmi, adó, tanfelügyeleti, étkeztetés tárgyú ellenőrzések voltak. Egy Állami Számvevőszéki ellenőrzés zárult le 2016. évben. Az alábbi táblázat összegzi az intézményieknél külső szervek által végzett ellenőrzéseket:

Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés cél szerinti összesítése	Intézkedést igényel
Állami Számvevőszék	városi múzeumok ellenőrzése	1	1
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	adóellenőrzés	4	1
Katasztrófavédelmi Igazgatóság	tűzvédelmi hatósági ellenőrzés	2	
ÁNTSZ Népegészségügyi Osztály	szakfelügyelet, étkeztetés, táboroztatás	5	5
Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal	ellenőrzése, járványügyi vizsgálat		
Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal Járási Hivatal	udvari játékok biztonsági ellenőrzése	4	4
Sz-Sz-B. Megyei Fogyasztóvédelmi Osztály			
Tűzmelegelőzési Bt.			
FBM Security Kft.			
Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal Élelmiszer-biztonsági és Földművelésügyi Főosztály	élelmiszer biztonsági vizsgálat	4	
TÜSZI Kft.	tűz- és munkavédelmi ellenőrzés, érintésvédelmi ellenőrzés	15	14
Csehné Bárdos Orsolya			
Tűzvédelmi Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.			
Cseh Gábor munkavédelmi tanácsadó			
Cseh Gáborné			
ENERGO LINE			
NYÍRVV Nonprofit Kft.			
MA-WE Kft.			
BONOX Szolgáltató Bt.	felvonó, légkezelő berendezés, zsírfogó akna ellenőrzése	6	1
EMI-SÜV Kft.			
Energotrade Kft.			
Nyírségvíz Zrt.			
Oktatási Hivatal	tanfelügyelet, minősítési eljárás, szakmai segítségnyújtás	4	6
POK			
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	gyermekek személyi higiénijának ellenőrzése, fogorvosi szűrővizsgálat	5	3
IVÓVÍZ-6 Üzemeltető és Szolgáltató Kft.	ivóvíz-, szennyvíz-, fűtési rendszer, villanyóra ellenőrzése	4	2
Nyírségvíz Zrt.			
Nyírtávhő Kft.			
NYÍRVV Nonprofit Kft.			
Ellenőrzés célja szerinti összesen		54	37

Részletes kimutatást a külső ellenőrzésekről (6. sz. melléklet) tartalmaz.

Az intézményi belső ellenőrzés keretében a pénzkézelést, közlekedési költségtérítés elszámolását, szakmai adminisztráció megfelelőségét, szabadság-nyilvántartást, telefonköltségek alakulását, közalkalmazotti nyilvántartást, intézményi alapidokumentumokat, munkaidő nyilvántartást, csoportnaplók, felvételi és mulasztási naplókat, étkezési naplókat vizsgáltak felül. (8.sz.melléklet)

Az ellenőrzések során tett javaslatokra intézkedéseket hoztak. Felelősségre vonást nem kezdeményeztek. Egy esetben történt szóbeli figyelmeztetés.

Az ellenőrzéseket nem regisztrált belső ellenőr végezte, általában az intézményvezető, vagy helyettes, esetleg szakmai csoportvezető.

Nyíregyháza, 2017. február 15.


Lengyelné Petris Erika
 belső ellenőrzési vezető



II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Társulási szinten)

Forintban !

Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	18 058 000	20 473 000	4 532 990	Beruházások	20 840 000	24 659 000	20 155 879
1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
Felhalmozási bevételek				Felújítások			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	2 386 000	2 793 000	2 434 876
Egyéb felhalmozási célú bevételek							
Költségvetési bevételek összesen(1+3+4+6+7):	18 058 000	20 473 000	4 532 990	Költségvetési kiadások összesen(1+3+5+...+7):	23 226 000	27 452 000	22 590 755
<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (10+...+14)</i>				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitelek törlesztése			
Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (16+...+19)</i>				Betét elhelyezése			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
Értékpapírok kibocsátása							
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek (9+15)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (9+...+19)			
Bevételek összesen: (8+20)	18 058 000	20 473 000	4 532 990	Kiadások összesen: (8+20)	23 226 000	27 452 000	22 590 755
Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
Tervezési hiány:	5 168 000	6 979 000	18 057 765	Tervezési többlet:			

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
I/2. Téma-, és célvizsgálatok					
3.	Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	Aktuális időszak	<p>Tárgya: Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni, hogy a besorolások, nyilvántartások, egyéb személyügyi nyilvántartások a jogszabálynak megfelelnek-e.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezett, a feladat- és hatásköröket meghatározták. Az adatkezelési szabályzatban a közalkalmazotti személyi anyaggal kapcsolatos hozzáférési szabályokat nem határozták meg.</p> <p>Kontrolltevékenység: a kulcskontrollok megfelelően működtek, a személyi anyag dokumentációjánál a felülvizsgálati kontroll részben működött.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Kovácsné Vidoven Ibolya Vigóczki Dóra</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>
4.	Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	Aktuális időszak	<p>Tárgya: Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni, hogy a besorolások, nyilvántartások, egyéb személyügyi nyilvántartások a jogszabálynak megfelelnek-e.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: munkaköri leírás minden dolgozónak volt, meghatározták a feladat- és felelősségi köröket. Az adatkezelési szabályokat rögzítették a személyi anyagok hozzáféréseivel kapcsolatban.</p> <p>Kontrolltevékenység: a szabadságok megállapítása nem a jogszabály szerint történt, felülvizsgálati kontroll nem működött megfelelően, címadományozást megelőző minősítés nem történt meg, nem a hatályos végrehajtási rendelet szerinti besorolások történtek.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Kovácsné Vidoven Ibolya Kozma Angéla</p> <p>Koordináló: Lengyelné Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
5.	Búzaszem Nyugati Óvoda <i>Székhelyintézmény és Telephelyek</i> <i>helyszíni ell.: 2 fő x 14 nap</i>	2015. év	<u>Tárgya:</u> Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata.	Kontrollkörnyezet: az alapító okirat, törzskönyvi nyilvántartás tartalmazta az igénylést megalapozó óvodai nevelés alapfeladatát. Szabályozták a nyilvántartás és adatszolgáltatás eljárás rendjét, dokumentálás módját. Kontrolltevékenység: az emelt összegű támogatási soron szerepeltetett gyermeklétszám adatszolgáltatás dokumentáltan nem alátámasztott. 2 fő statisztikai létszámmal kevesebb gyermeklétszám került igénylésre és elszámolásra az óvodai feladatfinanszírozás során. Kockázati besorolás: közepes	Orosi Gabriella Kozma Angéla
			<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat.		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
6.	Tündérvárosi Keleti Óvoda <i>Székhelyintézmény és Telephelyek</i> <i>helyszíni ell.: 1 fő x 13 nap</i>	2015. év	<u>Tárgya:</u> Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata.	Kontrollkörnyezet: az alapító okirat, törzskönyvi nyilvántartás tartalmazta az igénylést megalapozó óvodai nevelés alapfeladatát. Szabályozták a nyilvántartás és adatszolgáltatás eljárás rendjét, dokumentálás módját. Kontrolltevékenység: a fenntartó által engedélyezett maximális létszámkorlátot két alkalommal túllépték. Az SNI tényét alátámasztó érvényes szakértői vélemények rendelkezésre álltak, az igénylés és elszámolás megfelelő volt. A feladatfinanszírozás során a vizsgált időszakra vonatkozóan 3 fő statisztikai létszámmal kevesebb lett igényelve és elszámolva. Kockázati besorolás: közepes	Orosi Gabriella
			<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az igénylés, felhasználás megfelel-e a jogszabályban rögzített feltételeknek, az adatszolgáltatások, nyilvántartások megalapozottak-e. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes vizsgálat.		Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
7.	Eszterlánc Északi Óvoda <i>helyszíni ell.: 2 fő x 5 nap</i>	2016. aktuális időszak	<p>Tárgya: Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a készpénz kezelésével kapcsolatos belső szabályozások biztosítják a naprakész, szabályszerű házipénztár működést.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: a belső szabályzatokkal rendelkeztek, de a pénzkezelési szabályzat a gyakorlattal nincs összhangban, nem vették figyelembe a fenntartó által meghatározott jogcímekeket. Felelősségvállalási nyilatkozattal a pénzkezelést végzők rendelkeztek. Munkaköri leírások tartalmazták a feladat- és felelősségi köröket.</p> <p>Kontrolltevékenység: a kulcskontrollok megfelelően működtek. A pénztárrovancs eltérést nem mutatott ki. A napi záró pénzkészlet néhány esetben a szabályozástól eltért.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Tóth Éva Ilona Papp Veronika</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>		
8.	Jósa András Múzeum <i>helyszíni ell.: 2 fő x 10 nap</i>	2015. és aktuális időszak	<p>Tárgya: Bevételek elszámolásának jogszerűsége.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a bevételeket minősítették-e és megfelelő jogcímen könyvelték.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: az SZMSZ-ben a feladatellátáshoz rendelt vagyon köre nem teljes körű, az önköltség számítási szabályzat nem minden bevételszerző tevékenységre terjed ki. Ellenőrzési nyomvonal nem aktuális.</p> <p>Kontrolltevékenység: a kiadványok értékesítését minden esetben árképzés előzte meg, a bérleti díjak meghatározására önköltségszámítás nem készült, a jegybevételek, múzeumpedagógia szolgáltatások, könyvtári reprográfia díjtételeit önköltségszámítás nem támasztja alá.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Róka Zoltánné Tóth Éva Ilona</p>
			<p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
9.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár <i>helyszíni ell.: 2 fő x 10 nap</i>	2015. és aktuális időszak	<p>Tárgya: Bevételek elszámolásának jogszerűsége.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a bevételeket minősítették-e és megfelelő jogcímen könyvelték.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: az SZMSZ-ben nem határozták meg a gazdasági feladatokat ellátó szervezet, az önköltségszámitási szabályzat felülvizsgálata nem történt meg, nem teljes körű.</p> <p>Kontrolltevékenység: a helyiségbérletekből önköltségi ár feletti bevételhez jutottak, könyvkötés, jegybevétel, Szemle folyóirat bevételét nem támasztja alá önköltségszámitás.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Róka Zoltánné Tóth Éva Ilona</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
II. ÖNKORMÁNYZAT ÉS A POLGÁRMESTERI HIVATAL FELADATELLÁTÁSÁVAL, MŰKÖDÉSÉVEL ÖSSZEFÜGGŐ ELLENŐRZÉSEK					
II/1. Rendszerellenőrzések					
10.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal <i>Kulturális Osztály</i> <i>helyszíni ell.: 4 fő x 7 nap</i>	2015.-2016. év	<p>Tárgya: Kontrollrendszer értékelése.</p> <p>Célja: Értékelni az adott szervezeti egység tevékenységének kontrolljait (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek). Meggyőződni arról, hogy a szervezeti egység vezetője megfelelően alakította ki az ellenőrzési nyomvonalait, állapította meg a kockázati tényezőket, azonosította a kockázatokat és meghatározta-e a kockázat csökkentése, elkerülése érdekében a vezetői intézkedését. Biztosított-e az információáramlás, feladat elosztás, számonkérhetőség.</p> <p>Típusa: rendszerellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes ellenőrzés.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: nyomvonallal rendelkeznek, ügyrendben szabályozták a feladat-, hatás és jogköröket. Az al folyamatokat nem teljes körűen határozták meg.</p> <p>Kontrolltevékenység: kialakították a kontrollpontokat, de a kontrolltevékenység fajtáját nem határozták meg. A felelősöket megjelölték, a felelősségi szintek elkülönültek.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Tóth Éva Ilona Orosi Gabriella Kozma Angéla Papp Veronika</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
11.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály helyszíni ell.: 3 fő x 7 nap	2015.-2016. év	<u>Tárgya:</u> Kontrollrendszer értékelése. <u>Célja:</u> Értékelni az adott szervezeti egység tevékenységének kontrolljait (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek). Meggyőződni arról, hogy a szervezeti egység vezetője megfelelően alakította ki az ellenőrzési nyomvonalait, állapította meg a kockázati tényezőket, azonosította a kockázatokat és meghatározta-e a kockázat csökkentése, elkerülése érdekében a vezetői intézkedését. Biztosított-e az információáramlás, feladat elosztás, számonkérhetőség. <u>Típusa:</u> rendszerellenőrzés. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes ellenőrzés.	<u>Kontrollkörnyezet:</u> nyomvonallal rendelkeznek, ügyrendben szabályozták a feladat-, hatás és jogköröket. Az folyamatokat nem teljes körűen határozták meg. A folyamatokat több esetben nem a megfelelő logikai sorrendben szerepeltették. <u>Kontrolltevékenység:</u> meghatározták a kontrollpontokat, a kontrolltevékenységek fajtáját, a felelősségi szintek nem minden esetben különültek el egymástól. Az folyamatok nem teljes körűek, így a kontrollok sem épültek ki minden indokolt helyen. Kockázati besorolás: közepes	Orosi Gabriella Tóth Éva Ilona Kozma Angéla Koordináló: Lengyelne Petris Erika
12.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály helyszíni ell.: 2 fő x 5 nap	2015.-2016. év	<u>Tárgya:</u> Kontrollrendszer értékelése. <u>Célja:</u> Értékelni az adott szervezeti egység tevékenységének kontrolljait (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek). Meggyőződni arról, hogy a szervezeti egység vezetője megfelelően alakította ki az ellenőrzési nyomvonalait, állapította meg a kockázati tényezőket, azonosította a kockázatokat és meghatározta-e a kockázat csökkentése, elkerülése érdekében a vezetői intézkedését. Biztosított-e az információáramlás, feladat elosztás, számonkérhetőség. <u>Típusa:</u> rendszerellenőrzés. <u>Módszere:</u> dokumentum alapú, tételes ellenőrzés.	<u>Kontrollkörnyezet:</u> nyomvonallal rendelkeznek, ügyrendben szabályozták a feladat-, hatás és jogköröket. Az folyamatokat nem teljes körűen határozták meg. <u>Kontrolltevékenység:</u> meghatározták a kontrollpontokat, a kontrolltevékenységek fajtáját, a felelősségi szintek nem minden esetben különültek el egymástól. Az folyamatok nem teljes körűek, így a kontrollok sem épültek ki minden indokolt helyen. Kockázati besorolás: közepes	Kozma Angéla Tóth Éva Ilona Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
II/1.Cél- és téma vizsgálatok					
13.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály helyszíni ell.: 2 fő x 9 nap	2015. év	Tárgya: A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata.	Kontrollkörnyezet: megfelelően kialakították, az ügyintézők felelősségét és hatáskörét tartalmazó munkaköri leírásokkal, a szervezeti egység ügyrendjével, ellenőrzési nyomvonallal. Kontrolltevékenység: a felülvizsgálati és az egyeztető kontroll nem teljes körűen működött. Kockázati besorolás: közepes	Tóth Éva Ilona Miskolczi Gabriella
			Célja: Annak megállapítása, hogy a támogatásra való jogosultság feltételei megfeleltek-e a jogszabályi, illetve a belső szabályozási előírásoknak.		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
14.	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal helyszíni ell.: 4 fő x 18 nap	2016. aktuális időszak	Tárgya: Belső szabályzatok felülvizsgálata.	Kontrollkörnyezet: a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal két kivétellel rendelkeztek. Indokolt több esetben az aktualizálás, illetve az egyértelműbb feladat- és felelősség meghatározása. Kontrolltevékenység: hozzáférés biztosított, de nehezen nyomonkövethető a változás, megismertetés nem dokumentált. Kockázati besorolás: közepes	Kovácsné Vidoven Ibolya Orosi Gabriella Tóth Éva Ilona Kozma Angéla
			Célja: Annak megállapítása, hogy a belső szabályzatokat aktualizálták-e a jogszabályváltozásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően. Érvényre jutottak-e a belső ellenőrzés által tett javaslatok. Egyértelműen meghatározták-e a feladatokat, eljárásokat, felelősöket.		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
			Típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.		
			Módszere: dokumentum alapú, tételes ellenőrzés.		

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizgálat vezető (belső ellenőrök)
15.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály</p> <p><i>Magyarságért Polgári Civil Egyesület</i></p> <p><i>Magyar Vöröskereszt Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezete</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</i></p>	2016. aktuális időszak	<p>Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: önkormányzati rendelet nem megfelelő elszámolási határidőt határoz meg, így az önkormányzati beszámoló készítésig nincs kellő információ a jogszerű felhasználásról, nem ismert, hogy lesz-e visszafizetési kötelezettség. Az ügyrend és a munkaköri leírás egyértelműen meghatározta a feladatot és a felelőst.</p> <p>Kontrolltevékenység: felülvizsgálati kontroll működött a döntéselőkészítés, pályázati dokumentációk, beszámolók terén, jóváhagyó kontrollt a Bizottságok megfelelően gyakorolták. A pénzügyi kontroll a támogatási összegek kiutalásakor jól működött.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	Orosi Gabriella
			<p>Célja: 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.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>		Koordináló: Lengyelne Petris Erika
16.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet-Sportreferatúra</p> <p><i>Rozsrét IFI Szabadidő Sport Egyesület</i></p> <p><i>Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület</i></p> <p><i>Pedagógus Természetbarát Egyesület</i></p> <p><i>Nyíregyházi Talentum Tenisz Egyesület</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</i></p>	2016. aktuális időszak	<p>Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: önkormányzati rendelet, támogatási szerződés biztosította a számonkérhetőséget, elszámoltathatóságot. Az ügyrend és a munkaköri leírás egyértelműen meghatározta a feladatot és a felelőst.</p> <p>Kontrolltevékenység: felülvizsgálati kontroll működött a döntéselőkészítés, pályázati dokumentációk, beszámolók terén, jóváhagyó kontrollt a Bizottságok megfelelően gyakorolták. A pénzügyi kontroll a támogatási összegek kiutalásakor jól működött. A pályázók értesítése nem a szabályozásnak megfelelően történt több esetben, nem elég konkrét az elszámolható költségek meghatározása, ez az elszámoláskor problémát, kockázatot jelenthet.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	Orosi Gabriella
			<p>Célja: 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.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>		Koordináló: Lengyelne Petris Erika

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
17.	<p>Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet-Sportreferatúra</p> <p>Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület</p> <p>Kölcsey Ferenc Gimnázium DSE Magyar MediBall Egyesület</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</p>	2016. aktuális időszak	<p>Tárgya: Önkormányzat által támogatott szervezetek, rendezvények ellenőrzése.</p> <p>Célja: 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.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: önkormányzati rendelet, támogatási szerződés biztosította a számonkérhetőséget, elszámoltathatóságot. Az ügyrend és a munkaköri leírás egyértelműen meghatározta a feladatot és a felelőst.</p> <p>Kontrolltevékenység: felülvizsgálati kontroll működött a döntéselőkészítés, pályázati dokumentációk, beszámolók terén, jóváhagyó kontrollt a Bizottságok megfelelően gyakorolták. A pénzügyi kontroll a támogatási összegek kiutalásakor jól működött.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Orosi Gabriella</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
18.	<p>Nemzetiségi Önkormányzatok</p> <p>kockázatelemzéssel kiválasztott Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</p>	2015. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből folyósított támogatás a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően került-e felhasználásra, továbbá az önkormányzati támogatás a szerződésben foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten került-e könyvelésre, felhasználásra. Az együttműködési megállapodás tartalmazza-e a jogszabály által előírt kötelező elemeket.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: önkormányzati rendelet, támogatási szerződés biztosította a számonkérhetőséget, elszámoltathatóságot. Az ügyrend és a munkaköri leírás egyértelműen meghatározta a feladatot és a felelőst.</p> <p>Kontrolltevékenység: felülvizsgálati kontroll működött a döntéselőkészítés, pályázati dokumentációk, beszámolók terén, jóváhagyó kontrollt a Bizottságok megfelelően gyakorolták. A pénzügyi kontroll a támogatási összegek kiutalásakor jól működött. A reprezentációs kiadások elszámolásakor a felülvizsgálati kontroll nem működött. Az elszámolást nem teljes körűen vizsgálták felül.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Kozma Angéla</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
19.	<p>Nemzetiségi Önkormányzatok</p> <p><i>ko kázatelemzéssel kiválasztott</i></p> <p><i>Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</i></p> <p><i>helyszíni ell.: 1 fő x 6 nap</i></p>	2015. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből folyósított támogatás a nemzetiségi törvény céljainak megfelelően került-e felhasználásra, továbbá az önkormányzati támogatás a szerződésben foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten került-e könyvelésre, felhasználásra. Az együttműködési megállapodás tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező elemeket.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: az együttműködési Megállapodást a jogszabály által előírtak szerint felülvizsgálták. Belső szabályzatok, ügyrend és munkaköri leírás meghatározza a feladatokat és felelősöket.</p> <p>Kontrolltevékenység: kulcskontrollok (teljesítés igazolás, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) megfelelően működött. A fel nem használt támogatás kontrollja nincs kialakítva. A továbbutalt támogatást nem kontrollálták.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Kozma Angéla</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
III. Önkormányzat többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok és nonprofit szervezetek feladatellátási és belső ellenőrzése.					
20.	<p>Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat</p> <p><i>helyszíni ell.: 2 fő x 18 nap</i></p>	2015. év és aktuális időszak	<p>Tárgya: Szabályozottság, közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a vállalat működése, eljárásrendje, könyvvitele a hatályos jogszabályoknak megfelel-e.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződés az önkormányzati pénzeszköz átlátható, ellenőrizhető és a cél szerinti felhasználásának feltételeit megteremtette, az Önkormányzat rendelet alkotási kötelezettségét teljesítette a temetők használatának rendjéről önkormányzati rendeletet alkotott.</p> <p>Kontrolltevékenység: felülvizsgálati kontroll részben működött a szabályzatok tekintetében. A tulajdonos felé a beszámolási kötelezettséget teljesítették, a jövedelmezőségi kimutatás biztosítja a kegyeleti közszolgáltatási tevékenység bevételei és kiadásai elkülönítését. A vizsgált beszerzési eljárások nem a belső szabállyal összhangban valósultak meg. Az analitikus nyilvántartások alkalmasak a főkönyvi könyvelés adatainak alátámasztására.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Róka Zoltánné Kozma Angéla</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
21.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft	2015.év	<p>Tárgya: 2014. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés javaslatainak hasznosulása.</p> <p>Célja: Annak megállapítása, hogy a javaslatokra elkészítették az intézkedési tervet, valamint azok végrehajtása megtörtént-e.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú, tételes ellenőrzés.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: az Állami Számvevőszék által javasoltak szerint a tevékenységek számviteli szétválasztásának kontrollkörnyezetét kialakították. Olyan számviteli szabályokat dolgoztak ki, amely ellenőrizhető módon biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát.</p> <p>Kontrolltevékenység: egyeztető kontrollok működnek a számviteli nyilvántartásoknál, a számlarend aktualizálásával kialakították a szükséges kontrollokat is, melyek a gyakorlatban működtek.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Róka Zoltánné Kovácsné Vidoven Ibolya</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>
22.	NYÍRVV Városüzemeltető és Vagyongazdálkodó Nonprofit Kft.	2016. év aktuális időszak	<p>Tárgya: Belső szabályozási rendszer kialakítása, működése.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabály által előírt kötelező szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentumalapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>	<p>Kontrollkörnyezet: az SZMSZ (aktualizálása indokolt) és az önkormányzat vagyonrendelete rögzítette a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait, közszolgálati szerződések biztosítják az önkormányzati pénzeszköz átlátható, célszerű és ellenőrizhető felhasználását. A jogszabály által előírt szabályzatokkal rendelkeztek, az önköltségszámítási szabályzat nem nyújt megfelelő információt a saját termelésű készletek, szolgáltatások körére és közvetlen önköltségére vonatkozóan.</p> <p>Kontrolltevékenység: a tulajdonos felé a közfeladat ellátást érintő beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségnek maradéktalanul eleget tettek. Könyvvizsgáló felülvizsgálta az éves beszámolójukat. A közszolgáltatási tevékenység ellentételezéseként nyújtott 2015. évi kompenzáció összegével az előírt határidőn belül és tevékenységcsoportonként elszámoltak.</p> <p>Kockázati besorolás: közepes</p>	<p>Kovácsné Vidoven Ibolya Róka Zoltánné</p> <p>Koordináló: Lengyelne Petris Erika</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

1. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Sor szám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, típusa, módszere)	Azonosított kockázat	Vizsgálat vezető (belső ellenőrök)
23.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2015.-2016. év	<p>Tárgya: Digitális Nyíregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata.</p> <p>Célja: Meggyőződni arról, hogy az elszámolások, számviteli nyilvántartások biztosítják a társaság szerződésben jogszabályban előírtak végrehajtását, betartását.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Módszere: dokumentumalapú, mintavételes, indokolt esetben tételes ellenőrzés.</p>	Kontrollkörnyezet:	
	2017. évre átütemezett ellenőrzés			Kontrolltevékenység:	
	helyszíni ell.: 3 fő x 30 nap			Kockázati besorolás:	

2016. évben megvalósult belső ellenőrzések

2/b. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) számú határozathoz

Ellenőrzött szerv	Rendszer	Szabályszerűségi		Szabályszerűségi- Pénzügyi		Teljesítmény, pénzügyi	Utóellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Kontrollrendszer (Ellátási-, Kulturális és Városfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály)	Belső szabályzatok felülvizsgálata	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal	A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata	Nyíregyháza MJV Polgármesteri Hivatal - Szociális és Köznevelési Osztály		
Önkormányzati intézmények		Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	ALIM	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	Jósa András Múzeum Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár		
				Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	Eszterlanc Északi Óvoda		
				Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	Búzaszem Nyugati Óvoda Tündérváros Keleti Óvoda		
			KÖZIM	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság		
					Váci Mihály Kulturális Központ		
Önkormányzati gazdasági társaságok			Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Vállalat			
			NYÍRVV Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.				
Nemzetiségi Önkormányzatok				2 nemzetiségi önkormányzat feladatfinanszírozás ellenőrzés			
Önkormányzat támogatott szervezetei				9 szervezet céljellégű támogatás ellenőrzése			

2016. évi Belső ellenőrzési terv végrehajtásának bemutatása
(kapacitás-felhasználás)

3. sz. melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Nyíregyháza Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		Ellenőri nap		db		nap		nap		nap		Kapacitás	
Önkormányzat összesen	26,0	22,0	954,0	828,0	5,0	0,0	27,0	0,0	35,0	35,0	230,0	295,0	1 246,0	1 158,0
I. Polgármesteri Hivatal összesen	5,0	5,0	266,0	220,0	3,0	0,0	15,0	0,0	35,0	35,0	10,0	28,0	326,0	283,0
aa) Tervezett ellenőrzés	5,0	5,0	214,0	220,0	3,0		15,0		35,0	35,0	10,0	28,0	274,0	283,0
b) Soron kívüli kapacitás			52,0										52,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0										0,0
1. Önkormányzati intézmények összesen	9,0	9,0	362,0	302,0	2,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	210,0	230,0	584,0	532,0
aa) Tervezett ellenőrzés	9,0	9,0	262,0	302,0	2,0	0,0	12,0	0,0			30,0	50,0	304,0	352,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0		100,0										100,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
d) Monitoring	0,0	0,0	0,0	0,0							180,0	180,0	180,0	180,0
e) Tartalék idő	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0
2. Önkormányzat Gazdasági Társaságai összesen	4,0	3,0	196,0	186,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	17,0	206,0	203,0
a) Tervezett ellenőrzés	4,0	3,0	186,0	186,0							10,0	17,0	196,0	203,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0									10,0	0,0
2. Önkormányzat által támogatott szervezetek, Nemz. Önk. összesen	8,0	5,0	130,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	130,0	140,0
aa) Tervezett ellenőrzés	8,0	5,0	120,0	120,0								20,0	120,0	140,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	10,0	0,0									10,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0									0,0	0,0

**Intézkedések megvalósítása
2016.**

4. számú melléklet
a 117/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata		2015. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2016. évben végrehajtott intézkedések	2017. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db				%
Önkormányzat		31	43	28	15	38
I. Polgármesteri hivatal összesen		25	26	17	9	33
Polgármesteri Kabinet		1				
Polgármesteri Kabinet - Sportreferatúra			2	2		
Polgármesteri Kabinet - Közbeszerzési Referatúra						
Polgármesteri Kabinet - Nemzetközi és Társadalmi Kapcsolatok Referatúra						
Polgármesteri Kabinet - Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra						
Címzetes Főjegyző		4	10	5	5	
Igazgatási Osztály		1				
Adóosztály		1				
Főépítési Osztály		1				
Gazdasági Osztály		5	3	1	2	
Közterület-Felügyelet		1				
Ellátási Osztály		3	3	3		
Vagyongazdálkodási Osztály		2				
Jegyzői Kabinet		6	4	2	2	
Szociális és Köznevelési Osztály			2	2		
Kulturális Osztály			1	1		
Városfejlesztési és Vagyongazdálkodási Osztály			1	1		
Építésügyi Osztály						
II. Irányított szervek összesen		4	14	10	4	56
<i>Intézmények</i>		4	14	10	4	56
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár			1	1		
Búzaszem Nyugati Óvoda			1	1		
Tündérvilla Keleti Óvoda			1	1		
Jósa András Múzeum			1	1		
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság			1		1	

**Intézkedések megvalósítása
2016.**

4. számú melléklet
a 117/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Nyíregyháza MJV Önkormányzata		2015. évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	2016. évben végrehajtott intézkedések	2017. évre áthúzódó intézkedések	Megvalósítási arány
		db				%
ALIM		1	1	1		
KÖZIM		2	5	3	2	
Gyermekek Háza Déli Óvoda						
Eszterlánc Északi Óvoda		1	2	2		
Váci Mihály Kulturális Központ			1		1	
III.	Céljellel támogatott szervezetek	0	0	0	0	0
IV.	Gazdasági Társaságok	2	3	1	2	20
Nyírségvíz Zrt.		1				
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.		1				
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési Kft.			1		1	
Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.			1		1	
Nyírvv Nonprofit Kft.			1	1		

**Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések a Polgármesteri Hivatalban
2016. évben**

5. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Belső szervezeti egység	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
			kiemelt	átlagos	csekély	
Gazdasági Osztály	Magyar Államkincstár	2015. évi támogatások felhasználása				Az ellenőrzés még nem zárult le
	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság (5 alkalommal)	Foglalkoztatottak jogviszonyának ellenőrzése	-	3	-	Intézkedést nem igényelt 2 esetben, 3 esetben az adatszolgáltatások módosítását jelezték a Magyar Államkincstár felé.
	Nemzeti Adó és Vámhivatal Sz-Sz-B. Megyei Adóigazgatósága (2 alkalommal)	2013.01.01-2015.09.30. közötti időszak egyes adókötelezettségek (ÁFA) teljesítésének vizsgálata.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
		Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. szeptember hónapra benyújtott ÁFA bevallás egyes adókötelezettségek teljesítésének vizsgálata.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Jegyzői Kabinet	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal	- A jegyző, aljegyző, vezetői munkakört betöltő köztisztviselő, a nem vezetői munkakört betöltő valamennyi köztisztviselő, munkavállaló vonatkozásában az illetménymegállapítás gyakorlatának ellenőrzése,	-	-	-	Hiányosságot, jogszabálysértést az ellenőrzés nem tárt fel, így intézkedést nem igényelt.
		- a rendkívüli munkaidő elrendelése gyakorlatának ellenőrzése,	-	-	-	
		- az egyéb juttatások megállapítása gyakorlatának ellenőrzése,	-	-	-	
		- a szabadság megállapításának és kiadásának ellenőrzése.	-	-	-	
Polgármesteri Kabinet - Pályázati és Projektmenedzsmet referatúra	Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatóság Állampénztári Iroda	"Tündérváros Óvoda "B" jelű földszintes épületrészének utólagos akadálymentesítése" c., ÉAOP-4.1.5-2007-0006 azonosítószámú projekt záró utánkövetéses helyszíni ellenőrzése	-	-	-	Az ellenőrzés 5 pozitív megállapítással zárult, intézkedést nem igényelt.
	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	Városi és elővárosi közösségi közlekedési rendszer és intermodális csomópont fejlesztése Nyíregyházán című projekt záró pénzügyi ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Család-, Ifjúság és Népességpolitikai Intézet	Értékünk a család című pályázat közbenső helyszíni ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Széchenyi Nonprofit Kft.	URBACT III Techtown (száma: 186) projekt helyszíni ellenőrzése	-	2	-	A projektrész szakmai ellenőrzése megfelelő volt. A pénzügyi és számviteli ellenőrzés hiánypótlása során kiírt 16 db közlekedési jegy és 1 db biztosítás a számviteli nyilvántartásban átvezetésre került. Az 1 db biztosítási kötvény beküldésre került.

**Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések a Polgármesteri Hivatalban
2016. évben**

5. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Belső szervezeti egység	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
			kiemelt	átlagos	csekély	
Polgármesteri Kabinet - Pályázati és projektmenedzsmet referatúra	NFM Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság megbízásából	KEOP-5.7.0/15-2018-0118 projekt előrehaladásának, műszaki tartalmának, (köz)beszerzéseinek, pénzügyi dokumentumainak, nyilvánosságának, horizontális szempontjainak vizsgálata	-	2	2	A kért dokumentumok benyújtásra kerültek az NFM részére.
	Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Igazgatóság Állampénztári Iroda	"Fenntartható, komplex szolgáltatásfejlesztés és funkcióbővítés Sóstó-Gyógyfürdőn" c. ÉAOP-2.1.1/E-12-k2-2012-0006 azonosító számú projekt záró ellenőrzése	1	3	1	Aktiválás megtörtént, dokumentumai benyújtásra kerültek a Közreműködő Szervezet felé. Támogatási Szerződés módosítása megtörtént. Rehabilitációs szakmérnöki nyilatkozat benyújtása megtörtént. Szabálytalansági eljárás indult, ami "nem történt szabálytalanság" megállapítással zárult le.
		Az érkereti lakótelep nagyvárosias lakókörnyezetének minőségi megújítása c. projekt záró helyszíni ellenőrzése	-	2	-	A hiányosságok pótlása megtörtént: rehabilitációs szakmérnök projekt szintű nyilatkozata benyújtásra került, elszámolás javítása megtörtént.
		"Nyíregyháza kerékpárforgalmi hálózatának fejlesztése" című ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0015 azonosító számú projekt közbenső utánkövetéses helyszíni ellenőrzése	-	1	-	A projektben érintett nagy számú ingatlan adatainak aktualizálása támogatási szerződés módosítás keretében folyamatban van.
Közterület-felügyelet	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal	Túlmunkavégzéssel kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése (szolgálatvezénylés, túlórayilvántartás, megváltással kapcsolatos nyilvántartás)	-	-	-	Hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel, intézkedést nem igényelt.
Külső ellenőrzés nem volt						
Adóosztály						
Ellátási Osztály						
Építésügyi Osztály						
Főépítési Osztály						
Igazgatási Osztály						
Kulturális Osztály						
Szociális és Köznevelési Osztály						
Vagyongazdálkodási Osztály						
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály						

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
				kiemelt	átlagos	csekély	
Jósa András Múzeum	4400 Nyíregyháza, Benczúr tér 21.	Állami Számvevőszék	A megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése	3	-	-	SZMSZ módosítása, melynek a fenntartó Önkormányzat által történő jóváhagyására 2017. januárjában került sor. Kötelezettségvállalás szabályszerű dokumentálása, naprakész iktatása. Haszonkölcsönszerződés részletes, pontos kidolgozása.
Nyíregyházi Cantemus Kórus	4400 Nyíregyháza, Vay Ádám krt. 18.	Nemzeti Adó- és Vámhivatal	Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló pénzüsszeg kiutalása előtti ellenőrzés	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
			Adatok gyűjtését célzó ellenőrzés	-	1	-	Az intézmény közreműködésével a KÖZIM a korábbi számfeljezteket törölte, illetve újra számfeljette járulék levonása nélkül, s egyúttal kérték a Magyar Államkincstárt a nevezett járulékbemutatók módosítására.
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4400 Nyíregyháza, Szabadság tér 2.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Nyíregyházi Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Tűzvédelmi Hatósági céll ellenőrzés	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Váci Mihály Kulturális Központ	Váci Mihály Kulturális Központ, Borbánya Művelődési Ház	ÁNTSZ Népegészségügyi Osztály	Nyári táboroztatás ellenőrzése	-	1	-	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata beemelte a tagintézményt egy hatékonyságnövelő pályázatba, melynek keretében szeretnék pótolni a hiányosságokat (szociális helyiség felújítása). Februárban megtörtént a festés.
	Váci Mihály Kulturális Központ	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság	Tűzvédelmi ellenőrzés	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	Arany Telephely Uszoda	IVÓVÍZ-6 Üzemeltető és Szolgáltató Kft	Vízvizsgálat	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Kazinczy Ferenc Tagintézmény	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatala	Játszótéri eszközök vizsgálata	5	-	-	Az épület külső-belső állagáról, a nyílászárók, padlóburkolatok, víz- és szennyvízhálózat, fűtési rendszer korszerűsítéséről a fenntartó Önkormányzat Vagyongazdálkodási Osztályának tájékoztatása.
	Szőlőskerti Tagintézmény			-	1	-	A játszótéri eszközök használatba vétele előtt az előírt ellenőrzés elvégzése az arra engedéllyel rendelkező szervezettel.
	Herman Ottó Tagintézmény			-	1	1	A játszótéri eszközök időszakos ellenőrzésének ellenőrzése arra engedéllyel rendelkező szervezettel. A játszótéri eszközök állapotáról nyilvántartás vezetése.

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
				kiemelt	átlagos	csekély	
Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	Közim Központ	Nemzeti Adó és Vámhivatal	2016.01-03. hónapok ÁFA bevallásának kiutalás előtti ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Ridens Szakgimnázium, Szakközépiskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium tálalókonyhája	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Élelmiszerlánc-biztonsági és Földművelésügyi Főosztály	Élelmiszerbiztonsági-, higiéniai ellenőrzés	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Nyíregyháza, Ungvár sétány 37. Védőnői szolgálat	Nyíregyházi Járási Hivatal Járási Népegészségügyi Intézete	Teljes körű dokumentáció, szakmai rendelet betartása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Bocskai u. 5. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Alma u. 71. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Sóstói út 1-3. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Rákóczi u. 23/a. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Vay Ádám körút 11. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Rozsnyai u. 8. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Bethlen G. u. 7. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Szent István u. 17-19. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Család u. 11. Védőnői szolgálat			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyíregyháza, Szent István 14. dr. Nagy Zsuzsanna fogorvosi rendelő	Nyíregyháza, Toldi u. 65/a. Védőnői szolgálat	Általános ellenőrzés	-	5	-	Berendezési tárgyak cseréje, falak festése, rovarháló felszerelése, műszermosó megfelelő csappal ellátása, öltöző biztosítása megvalósult.
Nyíregyháza, Fácán u. 2.	2			4	-	Az ellenőrzés javaslatai (megfelelő létszám egy irodában, szellőztetés biztosítása, természetes megvilágítás megfelelővé tétele, tárolási lehetőségek megoldása, öltöző kialakítása, takarító eszközök tárolásának biztosítása) részben valósultak meg, mivel az épület adottságai nem teszik lehetővé a megadott javaslatok kivitelezését. Terv, hogy a védőnői szolgálatot egy másik épületbe költöztetik.	
	Nyíregyháza, Fácán u. 2.		Szakfelügyelet	-	-	2	Védőnői szolgálat épületén hivatalos cégtábla kihelyezése, látásvizsgáló tábla cseréje megtörtént.

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
				kiemelt	átlagos	csekély	
Eszterláci Északi Óvoda	Minden óvodában	TÜSZI KFT	A kihelyezett tűzoltó készülékek állapotának érvényességének vizsgálata	-	1	-	A javításra szorult tűzoltó készülékeket cserélték, érvényesítésük időben megtörtént.
	Székhely óvoda Állomás utcai Telephely Gyermekmosoly Tagintézmény Gyöngyszem Tagintézmény	Csehné Bárdos Orsolya	Tűz- és munkavédelmi ellenőrzés	-	-	1	Munka- és Tűzvédelmi szabályzat módosítása
	Állomás utcai Telephely Gyermekmosoly Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
				-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	-			-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Gyöngyszem Tagintézmény		Udvari játékeszközök ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Gyermekmosoly Tagintézmény			-	2	-	A rámpás csúszda használaton kívül lett helyezve, a a mozdony eltávolítása megtörtént. Javításról az időjárás függvényében intézkednek.
	Gyöngyszem Tagintézmény			-	1	-	A szakemberek a részben nem megfelelőnek talált játékeszközöket az előírás szerint javították, a nem megfelelő játékok kivételre kerültek.
	Napsugár Tagintézmény			-	1	-	A sérült, balesetveszélyes játékok kijavitása, eltávolítása megtörtént.
	Nyitnikék Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Csillagszem Tagintézmény			-	2	-	A rugós csibét használaton kívül helyezték, a rugós motor megszüntetésre került.
	Gyermekmosoly Tagintézmény	Tűzoltó készülékek ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Eszterláci Északi Óvoda Csillagszem Tagintézmény		-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Nyitnikék Tagintézmény	Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal Élelmiszerlánc-biztonsági és Földművelésügyi Főosztály	Élelmiszerbiztonsági-, higiéniai ellenőrzés	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nyitnikék Tagintézmény	BONOX Szolgáltató Bt	Lift karbantartása, ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Eszterláci Északi Óvoda	Nemzeti Adó és Vámhivatal	Egyes adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Érintett Tagintézmény	Oktatási Hivatal	6 fő óvodapedagógus minősítése	-	1	-	A POK szakmai segítségnyújtásának kérése a minősítés előtt álló óvodapedagógusok számára. Az intézményvezető gyakrabban ellenőrizzé a minősítésre kijelölt óvodapedagógus tervező és gyakorlati munkáját.
	Kerekerdő Tagintézmény	Tűzmelegelőzési Bt.	Az udvari játékok biztonságának ellenőrzése	-	1	-	A sérült, balesetveszélyes játékok kijavitása, eltávolítása megtörtént.
	Valamennyi Tagintézmény	Védőnői szolgálat	A gyermekek személyi higiéniajának ellenőrzése	1	-	-	A szülők a megfelelő tájékoztatást megkapták, ellenőrző vizsgálat során már nem volt probléma.
	Nyitnikék Tagintézmény	FBM Security Kft.	Beépített tűzjelző berendezés ellenőrzése, karbantartása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Kerekerdő Tagintézmény	Nyírv Nonprofit Kft	Érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálat	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
Nyitnikék Tagintézmény	ÁNTSZ	Eszközökről (tányér, pohár) mintavétel	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
Érintett Tagintézmény	POK	Szakmai segítségnyújtás az óvodapedagógusoknak.	-	-	1	Munkaközösségi foglalkozások keretében a fejlesztendő területek megbeszélése, kidolgozása.	
Kerekerdő Tagintézmény	Nyírségvíz Zrt.	Zsírfogó akna ellenőrzése	-	-	1	Felújítási tervbe került zsírfogó akna elkészült.	

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Kötségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
				kiemelt	átlagos	csekély	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Székhely óvoda	ÉMI-TÜV SÜV KFT	Felvonó ellenőrzése	-	-	-	A berendezés biztonságos, üzemeltetésre alkalmas, javaslatétel nem történt.
	Kincskereső Tagintézmény			-	-	-	A berendezés biztonságos, üzemeltetésre alkalmas, intézkedést nem igényelt.
	Virág utcai Tagintézmény	Oktatási Hivatal	Vezetői tanfelügyelet - Gerda Erzsébet: A pedagógiai gyakorlat szakmai ellenőrzése dokumentum elemzése	-	1	-	Fejlesztési terv elkészítése.
	Virág utcai Tagintézmény		Gyakornok óvodapedagógus tevékenység látogatása, PSZFT készítése	-	1	-	Fejldési terv elkészítése.
	Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény		Vezető tanfelügyeleti ellenőrzés	-	1	-	Fejlesztési terv elkészítése.
	Kassa u. Telephely		Minősítő eljárás 2016.03.04.	-	-	-	Sikeres minősítés.
	Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény		MA-WE Kft.	Tűzjelző berendezés időszakos karbantartása	-	-	-
	Bóbita Tagintézmény	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Élelmiszerlánc-biztonsági és Földművelésügyi Főosztály	Ételek tárolása, adagszám, HCCP előírás betartása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Butykatelep Telephely	Nyírségvíz Zrt.	Fogyasztásmérő, ivóvíz és szennyvízhálózat állapotának ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Kassa u. Telephely		Vízmérő csere	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Pitypang Tagintézmény	Nyirtávhó Kft	Fűtési rendszer ellenőrzése	-	-	1	Folyamatos megfigyelés, észrevétel jelentése.
	Felsősimai Telephely	Nyír VV Kompakt Kft.	Villanyóra ellenőrzése. Karbantartás és felülvizsgálat.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Mandabokor Telephely	Tűzvédelmi Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.	Tűzoltó készülékek érvényességének ellenőrzése.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Felsősimai Telephely	ÁNTSZ	Gyermek étkezés felülvizsgálata	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény	Energotrade Kft.	Légkezelő berendezés ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Virág u. Tagintézmény	Védőnői szolgálat	Fejtetvesség ellenőrzése	1	-	-	A szülő azonnali értesítése, a gyermek elkülönítése, segítségadás a tisztításhoz, megelőzésre figyelemfelhívás, hetente ellenőrzések.
	Pitypang Tagintézmény			-	-	-	Fejtetvesség nem volt, intézkedést nem igényelt.
	Virág u. Tagintézmény	Cseh Gábor munkavédelmi tanácsadó	Munkavédelmi, tűzvédelmi ellenőrzés, oktatás. Udvari játékeszközök felülvizsgálata.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Pitypang Tagintézmény	Cseh Gáborné	Udvari játékok biztonságának felülvizsgálata. Munkavédelmi, tűzvédelmi ellenőrzés, oktatás.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Manóvár Tagintézmény	Csehné Bárdos Orsolya Tűzvédelmi tanácsadó	Munka- és tűzvédelmi oktatás	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Butykatelep Telephely			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Rozsrétbokor Telephely			-	-	1	Oktatási napló aláírása.
	Székhely óvoda		Udvari játékok biztonságának felülvizsgálata	-	-	-	Az udvari eszközök megfelelőek, javaslatétel nem történt, a játékeszközök figyelemmel kísérése.
Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény	-			-	-	Az udvari eszközök megfelelőek, javaslatétel nem történt, a játékeszközök figyelemmel kísérése.	
Rozsrétbokor Telephely	-			-	-	Intézkedést nem igényelt.	
Butykatelep Telephely	-			-	-	Intézkedést nem igényelt.	

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés
				kiemelt	átlagos	csekély	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Székhely óvoda	Csehné Bárdos Orsolya Tűzvédelmi tanácsadó	Tűzriadó terv gyakoroltatása	-	-	-	A tűzriadó gyakorlati tapasztalatai összességében megfelelőek, javaslattétel nem történt, folyamatos gyakoroltatás.
	Butykatelep Telephely			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Butykatelep Telephely		Tűzoltó készülék felülvizsgálata	-	-	-	Érvényes tűzoltókészülékek, intézkedést nem igényelt.
	Rozsrétbokor Telephely			-	1	-	A szükséges felújítás elvégzése.
	Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény	Tűzsi Kft	Tűzoltó készülék jóállásának, működőképességének ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Pitypang Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Felsősimai Telephely			-	1	-	A folyosón található készülék mielőbbi javítása, a bejáratnál található készülék cseréje.
	Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény		Tűzoltó vízforrások felülvizsgálata	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Pitypang Tagintézmény	Fogorvosi szűrővizsgálat		Éves szűrővizsgálat	-	-	1	Rendszeres fogápolás, kapcsolattartás a fogorvossal.
Rozsrétbokor Telephely	ENERGO LINE		Érintésvédelmi felülvizsgálat	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
Tündérváros Keleti Óvoda	Tündérváros Keleti Óvoda Székhelyintézmény, Tagintézmények és Telephelyek	Csehné Bárdos Orsolya Munka és Tűzvédelmi tanácsadó	A munka és tűzvédelmi előírások szabályainak betartása, udvari játékeszközök balesetveszélyességének ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Tündérváros Keleti Óvoda Székhelyintézmény, Tagintézmények és Telephelyek	TŰZSI KFT	Tűzoltó készülékek vizsgálata	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Tündérváros Keleti Óvoda Székhelyintézmény, Tagintézmények és Telephelyek	Nemzeti Adó és Vámhivatal	Adókötelezettség ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Tündérváros Keleti Óvoda Székhelyintézmény, Tagintézmények és Telephelyek	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Munkaköri alkalmasság	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Nefejeics Tagintézmény, Élet úti Telephely	Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Osztály	Játszóterei eszközök ellenőrzése	-	-	-	Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv nem került bemutatásra.
	Kikelet Tagintézmény	Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal Kémiai Laboratóriuma	Járványügyi vizsgálat	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Margaréta Tagintézmény, Élet úti Telephely	Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal	Tálalókonyha "tesztaudit", minőségi közzététel	-	3	-	FELIR azonosító megkérése, HACCP kézikönyv beszerzése, maghőmérő előírás szerinti tárolása.

Külső szervek által lefolytatott ellenőrzések az intézményekben
2016. évben.

6. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Költségvetési szerv megnevezése	Címe	Ellenőrző szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Megállapítások			Intézkedés	
				kiemelt	átlagos	csekély		
Búzaszem Nyugati Óvoda	Székhely óvoda	Oktatási Hivatal	Minősítési eljárás lefolytatása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Városmajori Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Benczúr téri Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Gyermekkert Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Aranykörte Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Városmajori Tagintézmény		Tanfelügyeleti látogatás	-	-	1	Pedagógiai Programban a szükséges intézkedés megtétele.	
	Gyermekkert Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Aranykörte Tagintézmény	EMI TÜV SÜD	A felvonó műszaki állapota - biztonságos működés ellenőrzése.	-	-	1	A felvonó műszaki állapotát figyelemmel kísérik.	
	Gyermekkert Tagintézmény	TÜZSI Kft.	Tűzoltókészülékek ellenőrzése	-	1	-	A lejárt szavatosságú tűzoltókészülék cseréje megtörtént.	
	Benczúr téri Tagintézmény			-	1	-	A lejárt szavatosságú tűzoltókészülék cseréje megtörtént.	
	Székhely óvoda	Csehné Bárdos Orsolya	Munkavédelmi és tűzvédelmi előírások betartása.	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Aranykörte Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Városmajori Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Székhely óvoda		Játszóterei játékok ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Aranykörte Tagintézmény			-	1	-	A Munkavédelmi és Tűzvédelmi tanácsadó által balesetveszélyessé vált udvari játékeszközök kijavítása megtörtént. A munkálatokat a "LEGO Manufacturing Kft" munkatársai közösségi szerepvállalás keretében végezték el.	
	Városmajori Tagintézmény			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Benczúr téri telephely			-	-	-	Intézkedést nem igényelt.	
	Gyermekkert Tagintézmény			-	3	-	A gumilapokat kicserélték. A csúszda cseréje megtörtént. A karbantartó kijavította a vázszerkezetet.	
	Városmajori Tagintézmény			Tűzoltó készülékek ellenőrzése és javítása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.
	Székhely óvoda			-	1	-	Hibás alkatrész cseréje megtörtént.	
Gyermekkert Tagintézmény	Tűzriadó terv gyakoroltatása	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.			
Városmajori Tagintézmény		-	-	-	Intézkedést nem igényelt.			
Gyermekkert Tagintézmény	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság Védőnők	Gyermekek tisztaságának ellenőrzése	-	-	-	Intézkedést nem igényelt.		

**Belső szervezeti egységek vezetői ellenőrzései
2016. évben**

7. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett vezetői ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Adóosztály	Rossz szabályozás, bevétel kiesés a nem megfelelően előkészített rendelet során. Költségvetési hiány a közhatalmi bevétel nem megfelelő tervezése miatt. Fedezet hiány a költségvetésben a végrajtási feladatok ellátása kapcsán. Kieső bevétel a költségvetésből az adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtása során. Költségvetési kiadás a téves utalások miatt.	A működés törvényességének, hatékonyságának folyamatos ellenőrzése.	Az osztály munkáját a jogszabályoknak és az utasításoknak megfelelően végzi, végezte.	Munkamegbeszélések folyamatos ütemezése.	nem
Ellátási Osztály	Előirányzat nélküli kötelezettségvállalás.	Mobil telefonok használata, elszámolása, költségsökkentés.	Az engedélyezett keret meghaladó költség elszámolása minden hónapot követően megtörténik, a befizetések teljesülnek.	A dolgozók figyelmét felhívni, hogy az engedélyezett keret ne lépjen túl, szükség esetén szolgáltatás korlátozása.	nem
	Gépkocsik indokolatlan többletfogyasztásának elszámolása.	Üzemanyag felhasználás, túlfogyasztás minimalizálása.	Változó üzemanyag felhasználás, annak függvényében, hogy milyen útszakaszon teljesített több kilométert.	Folyamatos szervizelés, gépkocsivezetők figyelmét felhívni a sebességhatárok betartására. Előzetes útvonaltervezés, szervizelés nyomkövetése.	nem
	Nem azonosított kockázatot.	Munkarend betartása a hatékonyabb munkavégzés céljából.	A dolgozók a munkaköri leírásban leírtak szerint teljesítik munkaidejüket. A munkaidő kihasználtsága változó.	Feladatellátást folyamatosan figyelni, egyéni munkavégzés intenzitását vizsgálni. Beszámoltatás az elvégzett feladatokról, teljesítmény ellenőrzése.	nem
	Jogszabály ellenes beszerzés.	Karbantartás, hibák gyors kiküszöbölése.	A jelzett hibák elhárítása folyamatosan történik a szükséges anyagok beszerzésének függvényében.	A kisebb hibák gyors elhárításához szükséges alkatrészek biztosítása, anyagigény felmérés, szükséges anyagok folyamatos beszerzése.	nem
	Hiányos előirányzattervezés, amely miatt a feladatellátás sérülhet.	Irodaszer beszerzés, eseti beszerzések megszüntetése.	A negyedéves igényléseken túl gyakran előforduló igények történnek.	Az igénylők figyelmét felhívni, hogy beszerzés csak a KEF rendszeren keresztül történhet.	nem
Hatóságí Főosztály Építészeti Osztály	Építészeti hatósági, engedélyezési eljárások során az eljárási jogszabályok betartásával kapcsolatos, működési és szakmai feladat ellátási kockázatok.	Eljárási jogszabálysértések vizsgálata kiadmányozáskor, irattározáskor.	Az eljárási jogszabályokban rögzített rövid határidőket nehéz betartani egy-egy eljárási cselekményre vonatkozóan.	Folyamatban lévő informatikai, elektronikus ügyintézési folyamatok támogatása, aktív részvétel a fejlesztésükben.	igen
	Építészeti hatósági, engedélyezési eljárások során az anyagi jogszabályok betartásával kapcsolatos, környezeti és szakmai feladat ellátási kockázatok.	Anyagi jogi jogszabálysértések vizsgálata kiadmányozáskor, irattározáskor.	Az anyagi jogszabályok az eljárások során érvényesülnek.	Központi elektronikus rendszerek oktatása az ügyintézők felé.	nem
	Feladat ellátás során korrupciós magatartási és működési, szakmai feladat ellátási kockázatok.	Jogtalan előny elfogadásának figyelemmel kísérése.	Nem volt ilyen tapasztalat.	Négy szem elve alapján az ügyintézők párosával helyszínelnek, hatósági ellenőriznek, ügyféllel tárgyalnak.	nem
	Feladat ellátás során baleseti magatartási és működési, szakmai feladat ellátási kockázatok.	Balesetmegelőzés.	Baleset nem történt.	Munkavédelmi oktatások előírása és kontrollálása, munkavédelmi eszközök biztosítása.	nem
	Iratkezelés (téves, szabálytalan érkeztetés, iktatás, irat eltűnés, hibás irattározás, kései előzményezés) során infrastrukturális külső, illetve működési és üzemeltetési belső kockázatok.	Iratkezelés ellenőrzése kiadmányozáskor, irattározáskor.	A lezárt ügyek nehezen irattározhatóak, a korábbi papír alapú iratok az elektronikus ügyekhez nehezen szerelhetőek.	Folyamatban lévő iratkezelési és ügyrendi szabályzat előkészítésében részvétel.	igen, vezetői szóbeli felhívás
Gazdasági Osztály	Állami támogatások, hozzájárulások, egyéb központi források igénylése, előirányzatainak teljesítése. Téves, késedelmes utalás.	Érvényesítéskor a helyes bankszámlák kiválasztásának ellenőrzése.	Az érvényesítéssel megbízott dolgozók ellenőrizték a bankszámlák kiválasztását, több ízben javították az utalványokat.	Intézkedés nem történt.	nem
		Elkülönített bankszámla meglétének figyelemmel kísérése, utalás ellenőrzése.	Utalások előtt megtörténik a rögzített tételek ellenőrzése, melyet dokumentálnak is.	A rögzített tételek ellenőrzésének feladata bekerült az érintett munkatársak munkaköri leírásába.	nem
		A különböző projektek rendelkeznek-e elkülönített számlával, a projekt bevételei átvezetésre kerülnek-e erre a számlára.	Az ellenőrzött időszakban nem érkezett a főszámlára olyan bevétel, melyet alszámlán kellene kezelni.	Intézkedés nem történt.	nem

**Belső szervezeti egységek vezetői ellenőrzései
2016. évben**

7. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett vezetői ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gazdasági Osztály	Állami támogatások, hozzájárulások, egyéb központi források igénylése, előirányzatainak teljesítése. Téves, késedelmes utalás.	A támogatások pénzügyi ellenjegyzésekor meggyőződni arról, hogy a támogatási szerződésben meghatározott felhasználási, beszámolási határidők kellően biztosítják-e az önkormányzati pénzeszköz megfelelő felhasználását és a költségvetési beszámoló elkészítéséig szükséges információkat.	A támogatási szerződésben meghatározott felhasználási, beszámolási határidők kellően biztosítják-e az önkormányzati pénzeszköz megfelelő felhasználását és a költségvetési beszámoló elkészítéséig szükséges információkat.	Intézkedés nem történt.	nem
Hatósági Főosztály Igazgatási Osztály	A jogszabálysértés adódhat ügyintézői mulasztásból (jogszabály nem ismerete vagy be nem tartása), az adatszolgáltatások határidőn túli teljesítéséből.	Előzetes vizsgálat a jogszabályok ismeretéről.	A jogszabályváltozásokat az érintett ügyintézők figyelemmel követték.	Értekezletek keretében egyeztetésre kerültek a jogszabályi változások.	nem
		A jogszabályváltozás beépülésének ellenőrzése az egyes eljárásokba.	A jogszabályváltozásokat az érintett ügyintézők beépítették az egyes eljárásokba.	Az egyes ügyek áttekintése a kiadmányozást megelőzően.	nem
	Rendszeres túlmunkavégzés, nem várt többletmunka vagy visszatérő időközönként megjelenő, nagy munkaterhet jelentő feladatvégzésből adódó hiányosság/mulasztás.	Az ügyintézői leterheltség vizsgálata.	Az Osztályon létszámihiány van a megváltozott jogszabályi környezet miatt.	Javaslat megfogalmazása a munkáltató irányába létszámbővítésre vonatkozóan.	nem
Jegyzői Kabinet	A Közgyűlés megfelelő előkészítés hiányában nem hozza meg határidőben döntéseit.	A Közgyűlés előkészítésével kapcsolatos feladatok ellátásának folyamatos vezetői ellenőrzése a jegyzői kabinetet érintő feladatok tekintetében. Ez az ellenőrzés rendszeres, heti vagy szükség szerinti gyakoriságú munkamebeszélés, a feladatok egyeztetése az érintett dolgozókkal, valamint a feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	A közgyűlési előterjesztéseket az érintett dolgozók határidőben, a jogszabályoknak megfelelően elkészítették. Az egyeztetések lefolytatása időnként nehézkes, hosszú időt vesz igénybe.	A szükséges egyeztetések érdekében feljegyzések készítése.	nem
	Támogatás jogszerűtlen felhasználása, jogszabálysértés.	A nemzetiségi önkormányzatok törvényes működésével összefüggő feladatok ellátásának folyamatos ellenőrzése.	A nemzetiségek jogairól szóló törvény előírásai szerint az önkormányzati feladatok megfelelően végrehajtásra kerülnek.	A nemzetiségi referens rendszeresen egyeztet a gazdasági osztály csoportvezetőjével a pénzügyi előterjesztéseket, és a döntések végrehajtását.	nem
	Nem azonosított kockázatot.	A jegyzői kabinet ügyintézőinek munkaköri leírásában feltüntetett feladatok ellátásának folyamatos vezetői ellenőrzése.	A feladatok ellátása megfelelően, jogszerűen, kellő szakértelemmel történik, határidő túllépés csak nagyon ritkán fordul elő.	Fokozottabb odafigyelés az ügyintézési határidőkre.	nem
	Nem azonosított kockázatot.	Az országos népszavazás kitűzését követően választási ütemterv készítése, amely meghatározza a folyamatos feladatokat és határidőket. Az ütemterv alapján rendszeresen, hetente, a népszavazás hetében naponta ellenőrizhetőek az elvégzett feladatok.	A népszavazásra irányadó jogszabályi rendelkezések és a Nemzeti Választási Iroda Elnökének utasításai alapján a népszavazási feladatok ellátása maradéktalanul, határidőben megtörtént.	Fokozottabb odafigyelés a választási feladatok ellátására.	nem
Közterület-Felügyelet	Hatékony munkavégzést akadályozza a közterület-felügyelők fáradtsága.	A közterület-felügyelők munkájának helyszíni ellenőrzése (jogszabályi megfelelés, ruházat, felszerelés, korrupció elkerülése, megfelelő körzetben dolgozik a felügyelő).	A felügyelők szabályszerűen végezték a munkájukat, a megfelelő körzetben, és nem megvesztegethető.	Nem releváns.	nem
	A túlmunkakeretet a közterület-felügyelők a kevés létszám miatt idő előtt ledolgozzák.				
	Nem azonosított kockázatot.	Egyenruházat, felszerelési tárgyak ellenőrzése (rovancs).	Egyenruhák és a felszerelési tárgyak a szolgálati szabályzatban előírt mennyiségben meghatálhatóak voltak.	A rovancsok meghatározták a kötelezően cserélendő egyenruházati darabokat.	nem
	Az intézkedést fogantató közterület-felügyelő a KÖZREND programhoz tartozó tableten - rossz adatbevitelből adódóan - az intézkedése során az elkövetett szabálysértés, szabályszegés miatt nem a megfelelő eljárás megindítását kezdeményezi.	A felügyelők mozgásának, intézkedéseinek követése GPS alapú megfigyeléssel a KÖZREND rendszerben (heti egy-két nap véletlenszerűen kiválasztott felügyelőkre).	Az ellenőrzött felügyelők a beosztás szerinti körzetben dolgoztak. Intézkedéseik jogszerűek voltak. Néhány esetben rendszámleírás miatt az intézkedés megszüntetve.	Több odafigyelés és gyakorlás.	nem

Belső szervezeti egységek vezetői ellenőrzései
2016. évben

7. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett vezetői ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Közterület-Felügyelet	A járművezetők a menetlevelet rosszul töltik ki, a napi 60 km-t meghaladó menetteljesítmény túllépése.	Gépjárművek menetleveleinek az ellenőrzése.	Néhány esetben a menetlevél nem volt aláírva a járatvezetővel, a túllépés nem volt engedélyeztetve.	A felügyeletvezető aláírása a 60 km túllépése esetén kötelező.	nem
	Nem azonosított kockázatot.	Az ügyeleti központban dolgozók munkavégzésének az ellenőrzése.	Munkavégzés megfelelő, naplókat rendszeresen vezetik.	Nem releváns.	nem
	Az IRMA ügyiratkezelő rendszer 2014 január 1-jétől, valamint az új KÖZREND szakalkalmazás folyó év október 1-jétől történő bevezetése - aminek jelenleg is folyik a közterület-felügyelet arculatához megfelelő fejlesztése - óta a Közterület-felügyeleten a két program párhuzamos használata folyik. A KÖZREND programnak folyamatos fejlesztése vált szükségessé, mely során a hibák előfordulása gyakori.	Ügyiratok ellenőrzése, központi irattári jelenként, mintavételezéssel.	Hiányzik az irattári bélyegző, néhány esetben hiányos az ügyiratborító kitétele.	Gyakoribb ellenőrzés.	nem
	A közterület-felügyelők munkájára vonatkozó hatályos jogszabályi előírások miatt megnőtt az 1 ügyre vonatkozó munkafolyamatok száma. Hiányos jogszabályi tudásból adódóan továbbá az új KÖZREND program arculati hiányosságai miatt az adminisztrációs hibák száma nő.				
Kulturális Osztály	A pályázatok érkeztetése, iktatása, hiánypótlási feladatok, valamint a pályázatok összesítése, előterjesztésre történő előkészítése	Helyi önszerveződő közösségek támogatásával kapcsolatos feladatok ellátása	A pályázatok érkeztetése, iktatása, hiánypótlási feladatok, valamint a pályázatok összesítése, előterjesztésre történő előkészítése szabályszerűen történt.	A feladatban résztvevő kollégák szóbeli tájékoztatása munkájuknak Önkormányzatunk megítélésben játszott fontos szerepéről.	nem
	A rendezvények előkészítése és lebonyolítása	Rendezvények lebonyolítása.	A rendezvények előkészítése és lebonyolítása szabályszerűen és hatékonyan történt.		
Főépítész Osztály	Határidő túllépés, a város fejlődési lehetőségeinek akadályoztatása, a jogszabály változások érintik a feladat ellátást, eszközhiány, hiányos információs rendszer (térinformatika), pénzügyi és kártérítési kockázat. A kérelem felülvizsgálata elmarad, a támogathatóság szakmai szempontjainak a kérelem nem felel meg. A módosított településrendezési eszköz hibásan kerül elfogadásra.	Feladatkörök kockázatelemzése.	Térinformatikai eszközrendszer hiánya. Rendezési terv módosító eljárások számának növekedése.	Térinformatikai eszközrendszer fejlesztése, beszerzés. Feladatmegosztásos munkavégzés, gyakoribb szakmai konzultáció.	nem

Belső szervezeti egységek vezetői ellenőrzései
2016. évben

7. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett vezetői ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Polgármesteri Kabinet Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra, Sportreferatúra	Közbeszerzési terv március 31. napjáig nem készül el, éves statisztikai összegezés május 31. napjáig nem készül el, Közbeszerzési Adatbázisban történő közzététel elmulasztása, eljárást megindító felhívás, közbeszerzési dokumentum/módosítása késedelmes elkészítése, feladása, megküldése, a közbeszerzési eljárás során felmerülő eljárási cselekményekre vonatkozó, a Kbt.-ben rögzített határidők be nem tartása, elmulasztása, Közbeszerzési referatúra felé tájékoztatás a kis értékű beszerzésekről késedelmesen vagy elmulasztásra kerül, az engedélyeztetések felülvizsgálata elmarad, elmarad a pénzügyi ellenjegyzés (hatáskör hiányában történik meg a teljesítés igazolás, keretösszeg túllépése ami magával vonja az előirányzat módosítását), a célközönség hiányos/téves tájékoztatása a tervezett programokról, késedelmes reklám és médiamegjelenés, késedelmesen készítik el az előterjesztési anyagot, a pályázati felhívást nem vagy határidőn túl, késve teszik közzé, a pályázati felhívások tervezetét nem küldik meg a MÁK-nak, nem iktatják be a pályázati anyagokat, a tartalmi és formai ellenőrzést nem végzik el, az értesítőt nem vagy határidőn túl, késve küldik ki, ill. 5 millió forint feletti támogatás esetén elmarad a közzététel, támogatási szerződés megkötésének, projekt megvalósulásának meghíúsulása, projekthez kapcsolódó alszámla nyitásának elmaradása, iktatási feladatok hiányosak, hibás teljesítés.	Rendszeres munkacsoport ülés tartása az adott beruházás, fejlesztés, sportesemény, támogatási és pályázati eljárások kapcsán.	Osztályvezető (vagy helyettese) az osztály dolgozóival folytatott személyes beszélgetések, konzultációk ill. munkaértekezletek keretében ellenőrzi az osztály dolgozóinak munkáját. A munkacsoport ülésekről emlékeztetők készülnek, az osztályvezető számára a megbeszélések reális képet adnak a folyamatban lévő ügyek állásáról.	Az osztályvezető ahol szükséges, további intézkedéseket javasol, határidőket szab meg.	nem
Szociális és Köznevelési Osztály	-	Nem történt vezetői ellenőrzés.	-	-	nem
Vagyongazdálkodási Osztály	Határidők be nem tartása, a megfelelő műszaki ellenőrzés hiánya, a beruházás elhúzódnása esetén a pontos költségösszegeket nem lehet előre realizálni.	Az önkormányzati intézmények és NLC ingatlanok felújítási igényeinek felmérése, előkészítésének, lebonyolításának és műszaki ellenőrzésének felülvizsgálata. A szerződésekhez kapcsolódó pénzügyi teljesítések ellenőrzése.	A kivitelezés költségeinek ellenőrzése a bekért árajánlat(ok) és a kapcsolódó helyszíni bejárás során történt. A vezetői ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a műszaki ellenőr által jóváhagyott árajánlat a kritériumoknak megfelelt. A pénzügyi teljesítések szerződésekben foglaltaknak megfelelően történtek.	Az adott feladatokban részt vevő felelős kollegákkal történt szóbeli egyeztetés és tájékoztatás az ellenőrzés eredményéről.	nem
	A vonatkozó szerződések nem megfelelő nyomkövetése. Kockázati tényező, ha az egyes szerződésekhez pénzügyi teljesítés kapcsolódik, és az nem a szerződésben foglaltaknak megfelelően történik. Szükséges egyeztetések elmaradása esetén az önkormányzat, mint tulajdonos nem tudja megtenni a szükséges intézkedéseket.	Az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokkal kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellenőrzése. A szerződésekhez kapcsolódó pénzügyi teljesítések ellenőrzése.	Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokkal kötött szerződések nyomkövetése. A pénzügyi teljesítések szerződésekben foglaltaknak megfelelően történtek. Szükséges egyeztetések és az együttműködés a gazdasági társaságokkal megfelelő.	Az adott feladatokban részt vevő felelős kollegákkal történt szóbeli egyeztetés és tájékoztatás az ellenőrzés eredményéről.	nem

Belső szervezeti egységek vezetői ellenőrzései
2016. évben

7. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett vezetői ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Késedelmes adatszolgáltatás, javítások, előterjesztés nem készül el időben, adminisztrációs pontatlanság miatt bekövetkező kár vagy baleset, késedelmes véleményezés miatt a Társosztály eljárási folyamatának valamint a kérelmező és más hatóságok akadályoztatása, hiányos fakivágási kérelemre kiadott hiánypótlási felszólítást az ügyfél nem teljesíti, ügyintézési határidő túllépése, fakivágás után nem pótolják a növényzetet, a veszélyhelyzet mértékének bizonytalan megítélése, kiváltó ok időpontjának bizonytalan megállapítása, helyszíni ellenőrzések időbeni elhúzóódása, költségvetésben nem áll rendelkezésre elegendő fedezet, engedélyes és kiviteli tervek késedelmes leszállítása, a megrendelt szellemi termék korlátozott használhatósága, tömegközlekedés vonatkozásában támogatások elmaradása miatti forráshiány, kedvezőtlen piaci hatások, utasszám csökkenés miatti forráshiány, pályázat nem készül el időben, támogatói döntés késik, kivitelezés a kivitelező hibájából csúszik, hibásan kiállított számla, támogatás lehívására a dokumentumok nem állnak teljeskörűen rendelkezésre, eredménytelen közbeszerzési eljárások, kifüggesztés elmaradása, a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót nem időben készíti el, vonzáskörzeti települések elhatárolódása a fejlesztéstől, kivitelező cég megszűnése, esetlegesen eltitkolt összeférhetlenség, értékelési szempontok rossz kiválasztása.	Rendszeres munkacsoport ülés tartása az adott beruházás, fejlesztés kapcsán.	Osztályvezető (vagy helyettese) az osztály dolgozóival folytatott személyes beszélgetések, konzultációk ill. munkaértekezletek keretében ellenőrzi az osztály dolgozóinak munkáját. A munkacsoport ülésekről emlékeztetők készülnek, az osztályvezető számára a megbeszélések reális képet adnak a folyamatban lévő ügyek állásáról.	Az osztályvezető ahol szükséges, további intézkedéseket javasol, határidőket szab meg.	nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított, a biztonsági előírásokat nem tartják be.	Pénztárrovcans	Az ellenőrzés eltérést nem állapított meg.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	Munkavállalók által jogalap nélkül felvett összegek visszafizetésének ellenőrzése	A munkabér túlfizetésekről elkülönített nyilvántartást kell készíteni a munkaügyi ügyintézőnek, hogy a követelések pénzügyi teljesítése követhető legyen.	A nyilvántartás folyamatos vezetése, egyeztetése a könyvelési és pénzügyi csoport munkatársaival a követelések teljesítésével kapcsolatban.	Nem
	A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	Az étkezési nyilvántartásba befogadott étkezési kedvezményre jogosító iratok ellenőrzése.	Az étkezési kedvezményre jogosító igazolások érvényességét, szabályosságát felül kell vizsgálni, azokat a központi étkezési nyilvántartó programba rögzíteni kell.	Intézkedési terv készült, mely végrehajtásra került.	Nem
	A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.	Mozga Dorina (Arany, 7.oszt.) tanuló étkezési térítési díj kedvezményre jogosultságának vizsgálata.	A határozatok érvényességi ideje átfedést mutatott.	A gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozat alapján az étkezési kedvezményre való jogosultság nem érvényesíthető, a támogatás az étkezési nyilvántartó programból kivételre került. A hátralék meghatározásra került, annak visszafizetését a szülő 2016.12.31-ig vállalta.	Nem
	Közlekedési költségtérítés, cafetéria nem megfelelő elszámolása	A dolgozók munkabajjárásával kapcsolatos költségek elszámolása	A munkába járással kapcsolatos költségtérítések kifizetése szabályos	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Kézpénzkezelés kockázata	Étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése	A gondnokok - a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően - a meghatározott időpontokban a beszedett térítési díjakat a pénztárba befizették.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Helytelen számlázás esetén a tisztázásig bevétel kiesés.	A diákok kedvezményes étkezésének igénybevételéhez és a tanulóbérllet kedvezményhez való jogosultságának ellenőrzése	A diákok részére a kedvezmények biztosítása jogszerű volt.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Helytelen számlázás esetén a tisztázásig bevétel kiesés.	Étkezési térítési díjak hátralékának ellenőrzése	Szükséges a felhalmozott tartós díjhátralékok ügyvédi felszólítás általi behajtása.	Intézkedés a nyilvántartásban nem szerepel.	Igen
	Kézpénzkezelés kockázata	Pénzkezelés ellenőrzése	A pénzkészlet a vezetett analitikával egyezett.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság	Hiányos adminisztráció	A betegellátás és ahhoz kapcsolódó dokumentáció vizsgálata	20/1996 NM rendeletben fogalaltak alapján a szakdolgozók benyújtott dokumentációja a szakmai előírásoknak megfelel, az ellenőrzött dokumentációban leírtak a egyeznek a betegnél történt helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakkal. Megállapítható, hogy az ápolás során a szakdolgozók a megfelelő egészségügyi eszközöket alkalmazták.	A minőségügyi elvárásoknak megfelelően a dokumentációk további részletezése javasolt.	Nem
	Hiányos adminisztráció	Betegellátás és ahhoz kapcsolódó dokumentáció vizsgálata	1997. évi CLIV Eü. rendelet megfelelően működik a szolgáltatás.	Intézkedést nem igényelt.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Jósa András Múzeum	Állományvédelem nem biztosított	Műtárgy nyilvántartási dokumentumok ellenőrzése	A műtárgyak mindegyike leltári számmal ellátott és a raktárban a neki jelölt helyen van elhelyezve.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Korábbi jogviszonyt igazoló dokumentumok nincsenek a személyi anyagban, a besorolás nem ellenőrizhető.	A személyi anyagokban fellelhető, korábbi jogviszony létét alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.	Egy dolgozó esetében nem volt teljeskörű a korábbi jogviszony dokumentálása.	A dolgozók folyamatos tájékoztatása a személyüket érintő munkáltató felé történő tájékoztatási kötelezettségről. Személyi anyag folyamatos ellenőrzése.	Nem
	A szabadság nyilvántartásának dokumentumai nincsenek vezetve, nem egyezik a KIRA programban rögzített adatokkal.	A dolgozók szabadságának nyilvántartásának ellenőrzése	Naprakész és pontos a jelenléti könyv, a szabadság nyilvántartó karton, a szabadság engedélyező kérelmek, a tömb és a KIRA programba in pontosan vannak vezetve.	Intézkedést nem igényel, a munkáltatói jogkör gyakorlója folyamatos ellenőrzés alatt tartja a megjelölt iratokat.	Nem
Váci Mihály Kulturális Központ	Kézpénzkezelés kockázata	A kiadott előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Az előlegek a pénzkezelési szabályzatban rögzítettek szerint lettek kiadva, elszámolásuk minden esetben megtörtént.	A pénztáros egyeztessen a főkönyvi könyveléssel az elszámolások tekintetében	Nem
		Pénztárellenőrzés	A kézpénzfizetési számlák megfelelően lettek kiállítva, számviteli bizonylat minden esetben mellékelve, teljesítés igazolás megtörtént, két bizonylaton hiányzott a könyvelő aláírása.	Aláírásokat pótolni.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	A gépkocsi üzemeltetésének, elszámolásának ellenőrzése	A menetlevelek kitöltése szabályszerű, megfelelő nyomtatványok kerültek alkalmazásra.	Nyomonkövethetőség, takarékoság céljából ügyintézői feladatkörben heti ütemterv készítése, gépkocsi igény előre jelzése.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	Szabadságnylvántartás ellenőrzése	A nyilvántartások egyezőséget mutattak a jelenléti ívvel.	Az ügyintéző havonta végezzen ellenőrzést.	Nem
	Számviteli tevékenység kockázata	Beszámolók határidőre történő leadása.	Néhány munkatárs késve adja le a beszámolóját.	Munkatársi értekezleten jegyzőkönyvbe kerül a leadási határidő, konkrét dátumhoz kötni a leadási határidőt.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	Teljesítés igazolás (kulcskontroll) ellenőrzése.	Az ellenőrzés nem talált hiányosságot.	Nem igényelt intézkedést.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	Agora 1 éves garanciális bejárás zárása, műszaki ellenőrzés.	A garanciális hibák kijavításra kerültek.	Műszaki ellenőr az eljárás lezárására meghívottak egyetértése mellett a projekt egy éves garanciális utófelülvizsgálati eljárását lezárta.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Nem azonosított kockázatot	Közalkalmazottak soros lépésének felülvizsgálata	A sorosan lépők megfelelően lettek átsorolva, és ennek megfelelő bérezést kapnak.	Minden év végén történjen meg a soros lépések, besorolások vizsgálata. A jövőben a gazdasági feladatokat végző szervezettel közösen végezzük ennek ellenőrzését, vizsgálatát.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	A munkavállalók betartják-e a munkarendet, munkaidőt.	Vannak adminisztrációs problémák.	A jelenléti ív vezetése mellett a kártyás beléptető rendszer kötelező használata. Vezetői értekezleten kiemelten fel lett az osztályvezetők figyelmébe hívva a rendszeres és következetes ellenőrzésre.	Nem
	Állományellenőrzés kockázat	Év végi adatmentés a Huntéka rendszerben	Az adatmentés adatvesztés nélkül megtörtént.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Olvasói létszám csökkenés	Olvasói igényeknek megfelelő nyitvatartási idő	Olvasói igényként merült fel, hogy a központi könyvtár ne vagy rövidebb időre zárjon be.	A városi könyvtári szolgáltatások teljes lefedése érdekében a központi és a fiókkönyvtárak nyitvatartását meg kell változtatni. Az iskolákban működő fiókkönyvtárak a nyári szünetekben nem igényelnek nyitvatartást, ellenben a központi épület igen. 2017-ben a szabadságolások, munkaidőkeret felhasználás átcsoportosításával a központ könyvtár nyáron nyitva tart, vagy csökkentett nyitvatartással szolgáltat.	Nem
Nem azonosított kockázatot	Telefonköltségek alakulásának vizsgálata	A kollégák figyelnek a költségekre. A vezetékes telefonhasználatnál magasabb összegek tapasztalhatóak. A mobilhasználat költségeinél nem volt kiugró probléma. Ha valaki mégis túllépi a keretet, az a többrétű munkára és nagy kapcsolatrendszerre vezethető vissza.	Meg kell vizsgálni a telefonhálózatok piacán van-e kedvezőbb adatsomagajánlat. Ha nincs kedvezőbb konstrukció, át kell állni a flottás mobilok használatára.	Nem	
Nyíregyházi Cantemus Kórus	Nem azonosított kockázatot	Honlap	A honlap elavult, kevés információval bír.	A honlapot újra kell gondolni tartalmilag és arculatilag egyaránt. Funkció racionalizálás szükséges. Az igazgató felszólította a PR referenst a szükséges feladatok elvégzésére.	Nem
	Egyeztetés elmaradása	Támogatások felkutatása	A Tao támogatások módosítái kis mértékben változtak, a támogató keresés idejét ehhez mérten szükséges beiktatni a munkafolyamatokba	Célszerű a keresési folyamatok elindítása már a 2. negyedévtől kezdődően. Az igazgató felkérte a TAO támogatás ügyintézőjét a folyamat megfelelő időzítésére.	Nem
	Egyeztetés elmaradása	Nyílt Hétvége szervezési feladatai	A korábbi évekhez képest hatékonyabb gazdálkodással kell lebonyolítani a rendezvényt, a jelentkezők számának emelése szükséges	Erőteljes hazai és nemzetközi propagandát kell tervezni és lebonyolítani a jelentkezések szaporítása céljából. Propaganda tervezés elindítása, hirdetési elemek tervezési munkálatainak kezdeményezése.	Nem
	Határidő túllépés	Hangverseny jegyek elkészítésének határideje	Hangverseny belépésre jogosító nyomtatványok (jegyek) készítése folyamatában folyamat csúszás tapasztalható	Meg kell konkrétan határozni a rendezvényhez kapcsolódó jegyértékesítés kezdőpontját, s ehhez igazítani a folyamat időzítést. Hangverseny naptár alapján a határidők kitűzése, tervek, nyomdai munkák ütemezése.	Szóbeli figyelmeztetés

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gyermekek Háza Déli Óvoda					
	Hiányos személyianyag, nem teljesített továbbképzés	<u>Személyi anyagok vizsgálata:</u> - 2016. januári kinevezés módosítások; - új dolgozók személyi anyagának tartalma; - alapnyilvántartások; - továbbképzések dokumentumai.	A kinevezés módosítások megtalálhatók a személyi anyagban. Az új dolgozók személyi anyagai hiánytalanok.	A továbbképzések dokumentumai alapján a KIR és Továbbképzési terv összehasonlítása.	Nem
	A konrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Szabadságnylvántartás ellenőrzése.	A munkaidő nyilvántartás, a szabadság engedély, a szabadságnylvántartás és a változásjelentés teljes egyezőséget mutat.	Hetente kerüljön vezető által aláírásra a dolgozók munkaidő nyilvántartása.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Tornaszertár eszközállományának áttekintése, rendjének ellenőrzése. Balesetveszélyes tornaeszközök kiszűrése, selejtezése.	A tornaszertárban zsúfoltság tapasztalható. Az elhasználódott tornaeszközök felújításra, cserére szorulnak.	A zsúfoltság megszüntetése érdekében a tornaeszközök áthelyezése a lépcső alatti raktárhelyiségbe.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Személyiségfejlődési naplók vezetése. A gyermek fejlődésének folyamatos nyomonkövetése, rögzítése.	A fejlődési naplók vezetése naprakész, pontos.	Nem történt.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Udvari játéktároló rendje és eszközállományának ellenőrzése.	A játéktárolóban sok a sérült, esztétikailag kifogásolható eszköz és rendetlenség tapasztalható.	A játéktároló teljes kiürítése, kitakarítása, átrendezése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Alapdokumentok felülvizsgálata.	Pedagógiai Program megfelel a törvényeknek. A Házi rend és az SZMSZ nem felel meg a törvényeknek.	A Házi rend és az SZMSZ módosítása a törvényeknek megfelelően.	Nem
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A felvételi- és mulasztási naplók folyamatos és pontos vezetése.	A felvételi- és mulasztási naplókban előfordultak javított, lefestett adatok, jellemző a hiányosság, pontatlanság.	A felvételi naplókban adatok pontosítása.	Nem
	A konrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	A gyermekek hiányzását igazoló dokumentumok.	A "szülői kérelem a gyermek igazolt hiányzásához" továbbá az orvosi igazolások egyezőséget mutatnak az élelmezési adagegyeztetővel.	Továbbra is folyamatos hóvégi egyeztetés az óvodapedagógus és az óvodtitkár között.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	A gyermekek által használt helyiségek higiéniai ellenőrzése.	A csoportszobák, öltözők, mosdók megfeleltek a higiéniai követelményeknek.	Továbbra is fenn kell tartani a gyakori ellenőrzést.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A könyvtár könyvállományának ellenőrzése.	A könyvek katalogizálva vannak, a könyvkölcsönzés dokumentált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Óvodai leltár.	A leltári eszközökben hiány nem mutatkozott. Az elhasználódott játékok selejtezésre kerültek. A nyilvántartás alapján egyeztetésre kerültek a leltári eszközök a gondnokság és az óvoda között.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása, önértékelések nem készülnek el az éves önértékelési tervben foglalt időpontra.	Intézményi belső szakmai ellenőrzés.	Az ellenőrzésben érintett óvodapedagógusok szakmai munkája megfelel a szakmai-, módszertani kompetenciáknak.	A belső önértékelés jegyzőkönyveinek, kérdőíveinek elhelyezése a dokumentumtárban.	Nem
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Egészségügyi kiskönyvek.	Minden dolgozó rendelkezik érvényes orvosi vizsgálattal, 3 dolgozó esetében folyamatban van.	A munkaalkalmassági vizsátok érvényességi idejének folyamatos figyelemmel kísérése.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A dajkák és a karbantartó munkaeszközeinek ellenőrzése.	A dajkák és karbantartó munkaeszközei között vannak elavultak, elhasználódottak, sérültek.	Az elhasználódott eszközök cseréje, esetleges új eszközök beszerzése.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Gyermekek Háza Déli Óvoda Virág Utcai Tagintézmény				
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Felvételi és mulasztási naplók.	Naprakész adminisztráció	A ceruzás rész átírása tollal	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Óvoda tisztasága.	Tiszta, rendezett, biztonságos óvoda.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Csoportnaplók tervszerű vezetése.	Naprakész dokumentáció.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Pedagógiai munka.	A pedagógiai munkát az óvodapedagógusok gyermekszereteten alapulva, a program megfelelő megvalósításával végzik.	További megújulásokra ösztönzés, hospitálásra, tapasztalatcserére motiválás.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A gyermek fejlődésének nyomonkövetése.	Naprakész bejegyzések, melyek nagyfokú gyermekismeretet tükröznek.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Az óvodatitkár és a karbantartó munkájának ellenőrzése. Pontosság, biztonság.	Naprakész dokumentáció, szakmai hozzáértés, biztonságos munkavégzés.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A dajkák munkájának ellenőrzése. Kapcsolatok, munkavégzésük minősége.	A gyermekekkel való kapcsolatuk gyermekszereteten alapuló, munkatársi viszonyulásuk segítő, támogató. Munkavégzésük igényes, tiszta, rendszeres.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A pedagógiai dokumentumok koherenciája.	Szükséges a dokumentumok további összehangolása csoporton belül és a csoportok között is.	További egyeztetés szükséges.	Nem
	Munkavédelmi szokások be nem tartása	Levegőtétés biztosítása, az udvari élet szervezése.	Biztonságos, változatos, a gyerekek igényeit kielégítő udvari életet terveznek az óvodapedagógusok rendszeresen.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Gyermekek Háza Déli Óvoda Kincskereső Tagintézmény				
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	HH, HHH határozatok érvényességének ellenőrzése.	Csoportonként vannak tárolva egy dossziéba, ahol a mobilitás is nyomon követhető.	Folyamatosan.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A gyermekek egyéni fejlődési szintjét dokumentáló fejlődési naplók vezetése, szülői tájékoztatást igazoló nyilatkozat megléte.	Mind a négy csoportba folyamatosan van vezetve minden gyermeknél a fejlődési napló. A szülői nyilatkozatok is rendben voltak.	Az óvodapedagógusok rendszeresen vezetik, dokumentálják, tájékoztatnak. Ez maradjon meg jövőben is.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	A gyermeki hiányzások igazolásának megléte.	Havonként ellenőrizzük, így nyomon követhető az orvosi és szülői igazolások megléte.	Célszerű továbbra is folyamatosan havonta ellenőrizni, bár a szülők gyakran zaklatásnak veszik.	Nem
	A kontrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Szabadság ellenőrzés.	A szabadság nyilvántartása és a többi három dokumentum /Jelentés a munkából való távolmaradásról. Munkaidő nyilvántartás. Szabadságengedély/ összehasonlítása.	A négy dokumentum vezetése koherens és folyamatos.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Az ingyenes étkezés dokumentálása.	A nyilatkozatok rendben voltak.	Folyamatosan.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Tanköteles gyermekek felelősségteljes beiskolázásának előkészítése.	Az óvodapedagógusokkal történő megbeszélés eredményeként 27 gyermek mehetett iskolába.	Az óvodai szakvélemény időben történő átadása a szülőknek, s felhívni a figyelmet, hogy vigyázzanak rá.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Az óvodapedagógusok és dajkák együttműködése.	A pedagógusok és a pedagógiai munkát végzők között pozitív együttműködés tapasztalható.	Többször kellene megfigyelni és beszélgetni a csoport dolgozóival.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Felvételi és mulasztási naplók és csoportnaplók vezetése.	A naplók naprakész vezetése volt megállapítható minden csoportba.	Folyamatosan.	Nem
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése.	Kiseb hibák előfordultak, amik korrigálásra kerültek.	Folyamatosan.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történet-e felelősségre vonás (igen/nem)	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Udvari játékfeltételek biztosítása.	Minden csoportnak megvan a külön udvarrésze, ahol rögzített és mobil játékok várják a gyerekeket. A mobilok tárolóban vannak, ahonnan kihozzák a dajkák, óvodapedagógusok a gyermek csoport számára. Használat után visszaviszik.	Folyamatosan.	Nem	
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Óvodai ünnepek, hagyományok.	Az óvodapedagógusok nagy felelősséggel tervezik meg a csoport ünnepeit és közösen az óvodait. A szervezésben az élménydús lebonyolításban mind a négy csoport óvodapedagógusa aktív.	Folyamatosan.	Nem	
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Az óvoda tisztasága, esztétikuma.	A dajkák és a karbantartó lelkiismeretes munkáját igazolja a tiszta környezet. Figyelnek a rendre, a biztonságra, a tisztaságra.	Folyamatosan.	Nem	
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Az új gyerekek fogadása, beszoktatás módja.	A gyerekek beszoktatása szeretetteljes, gyermekközpontú óvodapedagógusi, dajkai, pedagógia asszisztensi kompetenciát tanúsít. Minden dolgozó türelemmel, bátorítón fordul a gyerekekhez.	Folyamatosan.	Nem	
	A minősítő vizsgára való felkészülés (delegált) és a minősítés feltételek biztosítása nem időben történik.	A pedagógus ellenőrzése és értékelése a BECS által.	Az óvodapedagógus a Lépésről-lépésre pedagógiai gyakorlatunk ismeretében végzi munkáját. Figyelembe véve az Országos alaprogramot is. Szeretettel fordul a gyerekekhez és ők is szeretik.	Régóta van a pályán s a modern eszközök beépítése az ő munkáját is színesebbé tenné. Az IKT eszközök célszerű alkalmazása a mindennapi munkába.	Nem	
	A minősítő vizsgára való felkészülés (delegált) és a minősítés feltételek biztosítása nem időben történik.	A pedagógus ellenőrzése és értékelése a BECS által.	Az óvodapedagógus lelkiismeretes, hatékony munkát végez. Mind a tervezése, mind a gyakorlata a jó pedagógusról árulkodik. A Lépésről-lépésre pedagógiai gyakorlatnak és az Országos alaprogramnak hű követője.	Több évtizedes óvodapedagógus szakmai tapasztalattal rendelkezik. Az IKT eszközök fejlesztési lehetőségének kutatása, használata, beépülése a munkájába jövőbeni feladat.	Nem	
	A minősítő vizsgára való felkészülés (delegált) és a minősítés feltételek biztosítása nem időben történik.	A pedagógus ellenőrzése és értékelése a BECS által.	Az óvodapedagógus gyermek centrikus, felelősségteljes, megbízható személyiség. Nagyon szeretik a gyerekek. Tervezése lelkiismeretes, tudatos, a gyerekek között pedig pozitív személyiség.	Mivel még csak egy éve ismerte meg és dolgozik nálunk, a Lépésről-lépésre pedagógiai gyakorlatba jobban mélyüljön el.	Nem	
	Gyermekek Háza Déli Óvoda Kertvárosi Csicsergő Tagintézmény					
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Tanfolyagra kijelölt Tagintézmény vezető intézményi ellenőrzése.	Az óvónők a szükséges dokumentumokat elkészítették.	A dokumentumok elkészítése határidőre.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A csoport fejlődési, felvételi és mulasztási naplók naprakész vezetésének ellenőrzése.	Kiseb hiányosságokat tapasztaltam.	A határidők pontos betartásának fontosságára az óvónők figyelmének felhívása.	Nem	
Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Környezet biztonsága.	Az óvodai környezet biztonságos megteremtése az óvodai dolgozók feladata kell hogy legyen.	Még nagyobb figyelmet fordítsa a biztonságos óvodai környezet megteremtésére.	Nem		
Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Mulasztási naplók szabályszerű vezetése. Hiányzások igazolt, igazolatlan jelzése.	Az óvónők odafigyelnek arra, hogy a tanköteles gyerekeknek ne legyenek indokolatlan hiányzások.	A szülők figyelmének folyamatos felhívása a fogadóórákon szülői értekezleteken.	Nem		
Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A csoport fejlődési, felvételi és mulasztási naplók naprakész vezetésének ellenőrzése.	Kiseb hiányosságokat tapasztaltam.	A határidők pontos betartásának fontosságára az óvónők figyelmének felhívása.	Nem		
Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Tisztítószerek, energia gazdaságos felhasználása.	A tisztítószerek gazdaságos felhasználására törekednek a dolgozók. Az energia felhasználására még nagyobb figyelmet kell fordítaniuk.	Az energiatakarékosságra a dolgozók figyelmének felhívása. Az áramforrások használatának folyamatos figyelemmel kísérése.	Nem		

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gyermekek Háza Déli Óvoda Bóbita Tagintézmény					
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Balesetveszélyes eszközök kiszűrése.	Mászófal OSB felület szálkás.	Az eszközök állapotának folyamatos ellenőrzése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Érvényesség ideje.	Minden törvény szerint.	Nyilatkozatok, határozatok folyamatos ellenőrzése.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A szükséges eszközök rendelkezésre állnak-e, azok állapota.	A tisztítószer ellátása megfelelő, udvari takarító eszközök is megfelelőek.	Munkavégzés alkalmával törekedjenek a takarékosagra, illetve a munkavédelmi előírásokat minden esetben tartásuk be.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	HH, HHH határozatok érvényességének ellenőrzése.	A határozatok csoportonként elkülönítve vannak tárolva. Jól áttekinthető.	Határozatok folyamatos ellenőrzése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A gyermekek egyéni fejlődési szintjét dokumentáló fejlődési napló vezetése, szülői tájékoztatást igazoló nyilatkozat megléte.	Az ellenőrzött csoportokban a személyiségnaplók kitöltése folyamatos, a gyermekek fejlettségi szintjének megfelelően. A szülőket tájékoztatják az óvodapedagógusok. A szülői nyilatkozatok is rendben vannak.	Az óvodapedagógusok eleget tesznek a törvényi kötelezettségnek. A szülőket tájékoztatják a gyermek fejlődéséről, melyet aláírásával igazol a szülő.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Berendezések ellenőrzése.	A csoportszobák, öltözők berendezései megfelelőek a gyermeköltözőkben és a mosdókban.	A csoportszobák és öltözők berendezései megfelelő.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A naplók pontos, naprakész vezetése.	A naplók pontos, rendszeres, naprakész vezetése állapítható meg.	Mindenképpen hasznos, mutatja az óvodapedagógusok igényességét és feladattudatát.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	A hiányzások, szabadságok átláthatósága.	A nyilvántartások rendszeres, pontos vezetése állapítható meg.	A nyilvántartások folyamatos ellenőrzése.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	Szülői- és orvosi igazolások ellenőrzése	Igazolatlan hiányzás nem történt.	Folyamatos ellenőrzés.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Pedagógiai munka ellenőrzése az éves Belső Önértékelési terv szerint.	Megfelelő, színvonalas pedagógiai munka.	IKTSZ kompetencia fejlesztése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A lejárati idő folyamatos ellenőrzése.	Minden rendben volt.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Takarékos felhasználás. Megfelelő mennyiség használata.	Folyamatos figyelem felhívás a takarékos használatra.	Takarékos felhasználás.	Nem
Gyermekek Háza Déli Pitypang Tagintézmény					
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Csoport szobák, öltözők, mosdók ellenőrzése, higiénikus feltételeinek megfelelés. A dajkák munkaköri leírásának megfelelő munka végzése.	A tisztaság megfelelő volt minden helyiségben.	Az idei nagytakarítások meghatározása, beosztása.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	H, HH, HHH, gyermekek nyilvántartása, a határozatok érvényességének ellenőrzése.	A határozatok csoportonként elkülönítve vannak tárolva, jól áttekinthető.	Folyamatos nyomon követés.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A csoportnapló, a felvételi és mulasztási napló folyamatos vezetése.	A csoport dokumentáció vezetése pontos.	Az elkövetkezendő időszakban is naprakészre és folyamatos nyomon követésre való törekvés.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	A gyermekek hiányzásainak dokumentálása, a szülők kérelmező és a tagintézmény vezető engedélyező lapjával.	A gyermekek távolmaradását igazoló lapok minden csoportban alátámasztják az igazolt hiányzást.	Folyamatos havonkénti kontroll.	Nem
	Munkavédelmi szokások be nem tartása.	Egészségügyi alkalmasság nyomon követése.	A törvényességi előírásnak megfelelő.	A felelős időben hívja fel a dolgozók figyelmét az éves alkalmassági vizsgálatra.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Az óvodába jelentkező gyermekek adatainak pontos rögzítése.	Minden jelentkező gyermek adata hiánytalanul megtalálható.	A napló pontos megnyitására és lezárására való odafigyelés.	Nem	
	Önértékelések nem készülnek el az éves önértékelési tervben foglalt időpontra.	Intézményen belüli belső önértékelési csoport ellenőrzése, négy óvodapedagógusnál.	Az óvodapedagógusok munkája és az adminisztráció megfelel a köznevelési törvénynek és az intézmény alapelveinek.	Egyéni fejlesztési terv készítése.	Nem	
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A játék eszköz állomány ellenőrzése, szükség szerinti selejtezése, pótlása.	A csoport szobákban és az udvari játék tárolóban sérült, elhasználódott játék eszköz is található.	A tönkrement, balesetveszélyes játékok kiválogatása, selejtezése.	Nem	
	A konrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Szabadság nyilvántartás ellenőrzése. Egyezőség a szabadság engedélyezés tömb, a munkaidő nyilvántartás és a változás jelentés között.	A szabadság nyilvántartás dokumentumai koherensek.	Negyedévenkénti ellenőrzés.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Személyiség fejlődési naplók vezetésének ellenőrzése, a naplók pontos vezetése, a gyermekek fejlődésének folyamatos nyomonkövetése, rögzítése.	A fejlődési naplók vezetése pontos, a törvénynek megfelelően vezetve.	Javaslat nem történt.	Nem	
	Gyermekek Háza Déli Manóvár Tagintézmény					
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Udvari játékok felülvizsgálata.	Néhány játék állapota nem megfelelő, balesetmegelőzés.	Balesetveszélyes játékok folyamatos cseréje.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Ingyenes étkeztetés nyilatkozatainak ellenőrzése.	A nyilatkozatok érvényesek.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Dajkák, karbantartó munkaeszközei, tisztítószerek.	A munkaeszközök és a tisztítószerek néhány esetben hiányosak.	A hiányzó eszközök pótlása.	Nem	
	Munkavédelmi szokások be nem tartása.	Egészségügyi kiskönyvek érvényességének felülvizsgálata.	Néhány kiskönyv érvényességi ideje lejárt.	Az érintett dolgozóknak munkaalkalmassági vizsgálatra beutaló kiadása, figyelemfelhívás a mihamarabbi érvényesíttetésére.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Gyermekvédelmi határozatok felülvizsgálata.	A gyermekvédelmi határozatok érvényesek.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Csoportnaplók, érkezési naplók vezetésének ellenőrzése.	Néhány esetben pontatlanság fordult elő.	A pontatlanságok javítása, pótlása.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Gyermekek egyéni fejlődési napló ellenőrzése.	Szükséges felmérések, értékelések, szülői aláírások hiánytalanok.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Pedagógiai munka ellenőrzése a csoportokban a helyi nevelési programnak megfelelően.	Az óvodapedagógusok megfelelően, szeretettel, lelkesen, szakmai felkészültséggel végzik munkájukat programunknak megfelelően.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Technikai dolgozók munkájának ellenőrzése.	Gyermekekkel, kollégákkal a kapcsolatuk, együttműködésük, a tisztaság iránti igényük, alaposáguk megfelelő.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
A konrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Az éves szabadságok kiadásának, rendjének meghatározása.	Rendben találtak.	Intézkedést nem igényelt.	Nem		
Gyermekek Háza Déli Óvoda Butykatelep Telephely						
Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Pedagógiai munka ellenőrzése. Szokásrendszer alakítása, egyéni fejlesztés, szabad játék.	A pedagógusok ismerik feladatukat, képességeiknek megfelelően végzik munkájukat.	A felmerülő hiányosságok azonnali megbeszélés tárgyát képezik.	Nem		
Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Felvételi előjegyzési napló, felvételi mulasztási napló, csoportnapló.	Rendben vannak, nem történt intézkedés.	Intézkedést nem igényelt.	Nem		
Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Gyermekvédelmi dokumentumok vezetésének ellenőrzése.	A dokumentumok naprakészek.	A gyermekvédelmi felelős kapcsolatot tart a családsegítő megbízottal.	Nem		

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)	
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A meglévő játék és foglalkozási eszközök állapotának felülvizsgálata.	Az eszközök állagának megóvása, felújítása, a lehetőségekhez képest folyamatos.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Leltár egyeztetés. A leltárba vett eszközök meglétének vizsgálata.	Az elektromos berendezések és elavult játékok selejtezése.	Intézkedést nem igényelt.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	BECS keretén belüli ellenőrzés a Katica csoportban. Szabadjáték, matematikai tapasztalatszerzés. Gyermek fejlettségének megfelelő differenciálása, komplexitás megvalósulása.	A megfigyelési szempontokat figyelembe véve valósította meg az óvodapedagógus a kitűzött feladatokat.	További hospitálások a folyamatos megújulás érdekében.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A HH, HHH határozatok ellenőrzése.	A határozatok iktatása és irattárba helyezése folyamatosan történik.	SZÜLŐK TÁJÉKOZTATÁSA, GYAKORI FIGYELEM FELHÍVÁS A szülők tájékoztatása, gyakori figyelemfelhívás.	Nem	
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	Orvosi igazolások nyilvántartásának ellenőrzése.	Egységes nyomtatvány áll rendelkezésre a szülő által igazolt hiányzások vezetésére. Minden óvodapedagógus odafigyel a betegségből érkező gyermek igazolásának leadására.	A szülők tájékoztatása és figyelmének felhívása a hiányzások bejelentésére, és az igazolások leadásának fontosságára.	Nem	
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése.	A munkaidőnyilvántartás dokumentálása pontos.	Nincs javaslat.	Nem	
	Gyermekek Háza Déli Óvoda Rozsárbokor Telephely					
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Nevelési terv; tervezés-értékelés.	Tervezés elkészült.	Ciklusos bontás továbbra is javasolt.	Nem	
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Helyi szintű leltározás.	Készleten lévő tárgyak megvannak.	Naprakész vezetés.	Nem	
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Tisztasági szemle.	Megfelelő.	Nagyobb fertőtlenítés a hétvégére essen (ill. enteriális megbetegedéseknél).	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Felvételi mulasztási, ill. fejlődési napló ellenőrzése.	Napra kész, a havi összesítések megtörténnek.	Feladat leosztás.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Éves értékelés.	A tervezett időpontra elkészült.	A következő nevelési év feladatai tükrözzék a célokat.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Dokumentumok kitöltése, pontos vezetése.	A munkatervben meghatározott időre a tervek elkészültek.	A tematikus (havi) tervek elkészülési ideje minden hónap 25-e.	Nem	
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Gyermekvédelmi felelős munkájának ellenőrzése.	Folyamatos, a változásokat nyomon követő.	Szükség esetén kapcsolat felvétel a társszervekkel	Nem	
	Munkavédelmi szokások be nem tartása.	Egészségügyi alkalmasság igazolásának ellenőrzése.	A törvényességi előírásnak megfelelő.	Dolgozók figyelem felhívása.	Nem	
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Munkaidő kezdés ellenőrzése.	A munkaköri leírásban munkarendben szereplő beosztásnak megfelelő.	Munkarend ismerete.	Nem	
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	Hiányzás igazolások ellenőrzése.	2 csoportban megosztva történik (szülői, orvosi).	Az elvégzett ellenőrzés igazolása aláírással (összesítőn).	Nem	
	A kontrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Szabadság nyilvántartás ellenőrzése.	A 4 dokumentumban (jelenléti ív, kiíró tömb, nyilvántartás vezetés, változás jelentés) eltérés nem tapasztalható.	1/4 éves ellenőrzés rögzítése (összesítőn).	Nem	

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gyermekek Háza Déli Óvoda Kassa u. Telephely					
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Munkavédelmi szokások be nem tartása	Munkakörülmények ellenőrzése, balesetveszélyes eszközök kiszűrése.	Az óvodai tevékenységet biztonságos környezetben szervezik az óvónők. Gyermekbaleset nem történt.	Nagy figyelmet fordítunk továbbra is a biztonságos óvodai környezet megteremtésére.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Udvari növényzet állapota, egészsége.	Az udvari hársfán száraz gallyak vannak, illetve a kártevők elszaporodtak a levézetén.	Jelzés az intézményvezető felé, illetve a városi főkertész felé. Kapcsolat felvétele a Nyír VV közterület fenntartási irodavezetőjével. Helyszíni szemlét követően megállapítást nyert, hogy a terület nehéz megközelítése miatt a kért kártevőirtást nem tudták kivitelezni. Az elhalt gallyak eltávolítása folymatban van.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Nyílászárók állapotának ellenőrzése.	A nyílászárók nem zárnak megfelelően, nehezen nyithatók, vetemedettek.	Jelzés az intézményvezető, illetve a fenntartó felé, melynek eredményeként a nyílászárók cseréje, illetve felújítása megtörtént.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	A szennyvízhálózat dugulási problémájának megszüntetése.	A csatorna, és szennyvízhálózat előregedett, a terhelést nem bírja.	Jelzés az intézményvezető, illetve a fenntartó felé, melynek eredményeként a szennyvízhálózat cseréje, illetve felújítása megtörtént.	Nem
	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	A szükséges eszközök, takarítószert rendelkezésre állnak-e, azok állapota.	A tisztítószer ellátása megfelelő, udvari takarító eszközök is megfelelőek.	Dajkákkal megbeszélés, munkaköri leírások átbeszélése	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	HH, HHH helyzet megállapításáról szóló dokumentumok nyilvántartásának ellenőrzése.	A gyermekvédelmi felelős, illetve a csoportos óvodapedagógusok megfelelően vezetik a dokumentumok nyilvántartását. A felvételi mulasztási naplóban megtalálhatóak a bejegyzések.	Visszaellenőrzések végzése.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	Szülői és orvosi igazolások ellenőrzése.	Igazolatlan hiányzás nem történt.	Kontrollpont létrehozása a pontos igazolászvezetés érdekében.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A felvételi mulasztási naplók naprakész vezetésének ellenőrzése.	Naprakészen vannak vezetve a felvételi mulasztási naplók.	Ellenőrzések végzése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Minden gyermek szülei kapják meg a nyilatkozatot.	Minden szülő nyilatkozott, hogy igénybe tudja -e venni az ingyenes gyermekétkeztetést.	A dokumentumok kezelése a pedagógiai asszisztenek feladata.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A gyermeki fejlődést nyomon követő dokumentumok vezetésének ellenőrzése.	A dokumentumok vezetése megfelel a törvényi előírásoknak. A szülők évente két alkalommal tájékoztatást kapnak amit aláírásukkal erősítenek meg.	Az óvodapedagógusok munkájának ellenőrzése.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	Csoportnaplók, felvételi és mulasztási naplók, étkezési naplók naprakész vezetésének ellenőrzése.	Pontos, naprakész dokumentálás.	A nyilvántartások pontosságának ellenőrzésére havi kontrollok végzése.	Nem
	A kontrollpont működtetése a szabadságnylvántartások egyezőségének tekintetében, nem a megfelelő időben történik vagy nem történik meg.	Jelenléti ívek, szabadság engedélyezés, a változás jelentések, és a nyilvántartó kartonok egyezésének ellenőrzése.	A nyilvántartások rendszeres pontos vezetése állapítható meg.	Nem igényelt intézkedést.	Nem
Önértékelések nem készülnek el az éves önértékelési tervben foglalt időpontra.	Pedagógiai munka ellenőrzése az éves Belső Önértékelési terv szerint.	Elvárásoknak megfelelő, színvonalas pedagógiai munka.	Pedagógus kompetenciáknak megfelelő felkészültség.	Nem	

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Gyermekek Háza Déli Óvoda Mandabokor Telephely					
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nem megfelelő eszközgazdálkodás	Udvari játékok ellenőrzése.	A játékok megfelelőek.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Tanév előtti tisztasági ellenőrzés.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Munkaidő, feladatok pontos végzése, munkavédelmi előírások betartása.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Munkavédelmi szokások be nem tartása	Balesetvédelmi megelőzés.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A gyermekekkel és a nevelőmunkával kapcsolatos dokumentáció.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A feladatok folyamatos végzésének ellenőrzése, az adminisztráció és a gyakorlati feladatok határidőben való végzésének és pontosságának az ellenőrzése.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	A kontrollpont működtetése a hiányzások egyeztetése kapcsán nem a meghatározott időben történik vagy nem történik meg.	Hiányzási és étkezési naplók, orvosi igazolások, munkaidő nyilvántartások vezetése.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
Gyermekek Háza Déli Óvoda Felsősima Telephely					
Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nem megfelelő eszközgazdálkodás.	Udvari játék ellenőrzés.	Megfelelőek a játék eszközök.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Az óvoda épületének, udvarának a karbantartása nem megfelelő.	Tisztasági ellenőrzés.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	A dolgozók az intézmény működési rendjét nem tartják be.	Munkavédelmi előírás munkaidő, munkavégzés pontos betartása.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Munkavédelmi szokások be nem tartása.	Balesetvédelem és megelőzés.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A nevelőmunkával és a gyermekekkel kapcsolatos dokumentáció ellenőrzése.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Törvényi változások figyelmen kívül hagyása, az ellenőrzési feladatokra nem időben történő megvalósítása.	A munkaidő nyilvántartások vezetése hiányzási, étkezési naplók, orvosi igazolások vezetése.	Mindent rendben talált.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Tündérkert Keleti Óvoda	Pedagógiai dokumentációk nem felelnek meg a törvényi előírásoknak	Pedagógiai dokumentáció (csoportnapló, fejlődési napló) jogszabályoknak megfelelő vezetése	A jogszabályoknak megfelel a csoportnapló és a gyermekek fejlődését nyomon követő napló.	Jogszabályi változások figyelemmel kísérése.
Leltározás, selejtezés során nem megfelelő az eszközgazdálkodás		Leltározás, selejtezés szabályszerű végrehajtásának ellenőrzése	Leltári tárgyak nem kerülnek a nyilvántartásba rögzítésre.	Az eszközök nyilvántartásba vétele folyamatosan történjen.	Nem
Személyi anyag hiányossága		Személyi anyag ellenőrzése	A személyi anyag nem teljeskörű, az alapnyilvántartás pontatlan.	Az alapnyilvántartás javítása, a hiányzó dokumentumok határidőre történő pótlása.	Nem
Infrastrukturális helyzet hiányosságai		Az intézmény épületének, udvarának állagmegóvása.	Az intézmény épület/udvar állagának korszerűsítése szükséges.	Felújítási munkák elvégzésével a balesetveszély elhárítása.	Nem
Búzaszem Nyugati Óvoda	Pontatlan nyilvántartás vezetés, hibás adatrögzítés, határidő elmulasztása.	Tanügyi nyilvántartások (felvételi és mulasztási napló, csoportnapló, gyermekvédelmi feladatok, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartók) ellenőrzése	A törvényi változásoknak megfelelően a tartalmak aktualizáltak. A jelenléti ívek vezetése néhány dolgozónál hiányos, a szabadságnylvántartó vezetése pontos, naprakész.	A gyermek szociális helyzetének folyamatos figyelemmel kísérése. A hiányzó, pontatlan adatok javítása, megbeszélések tartása az egységes nyilvántartás miatt.	Nem
	Nem a törvényi előírások szerint működik az intézmény, nem pontos, egyértelmű a feladat meghatározása.	A pedagógiai program szerinti haladás, pedagógiai munka ellenőrzése Az intézmény működési rendjének ellenőrzése: dajkák, karbantartók munkájának ellenőrzése. A dolgozók munkarendjének kialakítása, betartása, ellenőrzése	A szakmai munkaközösségek az éves munkaterv szerint működnek. A gyermekek fejlődését nyomonkövető dokumentációk vezetése folyamatos. Az óvoda a törvényi előírásoknak megfelelően működik. A dolgozók munkaköri leírásuk szerint végzik feladatukat. Az egészségügyi kiskönyvek érvényessége nyár folyamán lejár.	Továbbképzéseken való részvétel, szakirodalom beszerzése, megismerése.	Nem
	Épület, udvar állagromlása veszélyes lehet a gyermekek, dolgozók életkörülményeire.	Beszereési igények, felújítási, takarítási munkálatok egyeztetése, ellenőrzése	A szükséges felújítási munkálatok felmérése. A dajkák nagytakarítási feladatokat lelkiismeretesen elvégezték.	A kisebb javítások elvégzetése a karbantartókkal, a felújítás elvégzésének jelzése a fenntartónak.	Nem

**Intézményi belső ellenőrzések
2016. évben**

8. számú melléklet
a 116/2017.(V.25.) sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Azonosított kockázat	Kockázat csökkentése érdekében végzett belső ellenőrzések	Ellenőrzés megállapításai	Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében tett javaslatok, intézkedések	Történt-e felelősségre vonás (igen/nem)
Búzaszem Nyugati Óvoda	Pontatlan nyilvántartás vezetése	Statisztika adatainak egyeztetése	Az adatszolgáltatást folyamatosan, az igényeknek megfelelően teljesültek. A KIR adatbázisban kisebb hibák előfordultak.	A KIR adatbázisának felülvizsgálata, gyakoribb ellenőrzés.	Nem
	Téves összeg, határidő, jogosulatlan aláírás, teljesítésigazolás elmulasztása	Pénzügyi, számviteli tevékenységek ellenőrzése: a beszerzések, térítési díjak, pénzgazdálkodással kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése	A pénzkezelés az előírásoknak megfelel, a számlák az intézményvezető aláírásával kerülnek a Gondnokságra.	Figyelemfelhívás a pontos számlakitöltésre, jogosultságok, hatáskörök, felelőségek meghatározása.	Nem
	A szabályzatok a törvényi előírásoknak nem felelnek meg. Nem megfelelő jászabályi értelmezés.	Működést meghatározó szabályzatok ellenőrzése	A dokumentumok a törvényi előírásoknak megfelelően készültek, a dolgozók számára elérhetőek.	A törvényi változások folyamatos nyomonkövetése.	Nem
	Hiányos, előírásoknak nem megfelelő személyi anyag, nem jól nyilvántartott, nem teljesített továbbképzés.	Személyi anyag ellenőrzése, pedagógus előmeneteli rendszer nyomon követése	A szükséges dokumentumok rendelkezésre álltak, a továbbképzések rendszerben megtörténtek.	Figyelemfelhívás a megváltozott szakmai előírásokra.	Nem
Eszterlánc Északi Óvoda	A felvételi naplókban a nyilvántartások hibás vagy nem mindig naprakész vezetése miatt pontatlan az adat szolgáltatás.	Felvételi és mulasztási naplók ellenőrzése.	Az ellenőrzés során néhány óvodában az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk: az adatok beírásánál javítások, áthúzások fordultak elő, a hosszabb ideje hiányzó gyermekek esetében nem volt feltüntetve a hiányzás oka, az óvodát váltó gyermekeket nem kell tovább hiányzóként húzni, ha megszűnt a jogviszonya.	A hiányosságok pótlása, pontos, naprakész, esztétikus naplóvezetés elvárása.	Nem
	Nem azonosított kockázatot	Étkezési kedvezmények ellenőrzése nyilatkozatok alapján.	A nyilvántartások vezetése naprakész.	A határozatok, étkezési kedvezmények változásainak figyelemmel kísérése, dokumentálása.	Nem
	Házipénztári pénzkezelési tevékenység. Pontatlan pénzkezelés. Nem valódi és forgalomból kivont készpénz elfogadása. Az intézményekben beszédett készpénz eltér a kiadott számlától. Pénzszállítás.	Étkezési térítési díjak, valamint az önköltséges foglalkozások térítési díjának befizetésével kapcsolatos pénzügyi ellenőrzés.	Az óvodai számlázási program keretében az egyszerűsített készpénzfizetési számlák megléte az előírásoknak megfelel.	A beszédés napját követő napon minden esetben történjen meg a befizetés.	Nem
	Nem azonosított kockázatot.	A szabadság nyilvántartás pontos vezetése, egyeztetés a változásjelentéssel	A dolgozók szabadságának megállapítása a törvénynek megfelelően történt. A szabadságok lejelentése a változásjelentéssel egyezett.	A havonta kivett szabadnapokat a dolgozók hó végén írják alá a nyilvántartó lapon.	Nem
	Önköltséges szabályzat hiányában pontatlan az egyéb bevétel tervezése.	Önköltség szabályzat és a gyermekek jelenléti ívének ellenőrzése az önköltséges foglalkozáson	A szabályzatok nem minden óvodában készültek el határidőre. A gyermekek jelenlétéről pontosan vezették a nyilvántartást.	Törekedni kell, hogy az önköltséges foglalkozásokat saját dolgozók tartsák.	Nem
	A tervezés nem felel meg a szakmai elvárásoknak.	Csoportnaplók vezetése.	A tevékenységek tervezésénél tükröződik a komplexitás, de a feladatok kidolgozása nem minden esetben részletes, tudatos. A reflexiók kidolgozására nagyobb hangsúlyt kell fektetni.	Minden intézmény részletesen dolgozza ki az éves tematikus tervet, a források megjelölésével. A tervező munka folyamatos ellenőrzése.	Nem
	Az intézmény tisztasága, rendezettsége nem felel meg az elvárásoknak.	Általános higiénia folyamatos biztosítása, baleset megelőzése	Az épületek tisztasága megfelel az elvárásoknak, az egyéb kiszolgáló helyiségek takarításáért felelős személy nincs kijelölve.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Nem azonosított kockázatot.	A dolgozók munkaidejének nyilvántartása a jelenléti ív alapján.	A dolgozók naprakész az előírásoknak megfelelően vezetik a jelenléti ívet, melyet az intézményvezető aláírásával igazol.	Intézkedést nem igényelt.	Nem
	Az épület nyitásával-zárásával kapcsolatos előírások figyelmen kívül hagyása.	A munkaidő betartása.	A dolgozók időben megjelennek munkahelyükön. Az intézmény nyitásáért, zárásáért felelős személyek a biztonsági előírásokat betartva járnak el.	Intézkedést nem igényelt.	Nem

Kontrollkörnyezet javítását érintő javaslatok
2016. év

9. számú melléklet
a 116/2017. (V.25.) számú határozathoz

2016. évben végzett ellenőrzések	Önkormányzat			Nemzetiségi Önkormányzatok		Polgármesteri Hivatal				Intézmények				Gazdasági társaságok		
	Rendelet	SZMSZ	Egyéb dokumentumok (szerződések)	Egyéb dokumentumok (együttműködési megállódás)	Szabályzatok	SZMSZ	Alapító okirat	Szabályzatok	Egyéb dokumentumok (kockázat-elemzés)	SZMSZ	Alapító okirat	Szabályzatok	Egyéb dokumentumok (szakmai, szerződések, munkamegosztási megállódás)	Létesítő okirat (alapító okirat, társasági szerződés)	SZMSZ	Szabályzatok
NYIRVV Nyiregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.		1	1											1	1	12
A 2014. évi Állami Számvevőszéki ellenőrzés jelentés által feltárt hiányosságok megszüntetésének felülvizsgálata a Nyirtávhó Kft-nél.																4
Szabályozottság, beszerzések-közbeszerzések, analitikák felülvizsgálata a Sz-Sz-B. Megyei Temetkezési Szolgáltató Kft-nél	2	1	1											1	1	14
Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat részére 2015. évben folyósított támogatások elszámolásának ellenőrzése				1	1			2								
Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére 2015. évben folyósított támogatások elszámolásának ellenőrzése				1	1			2								
A drogmegelőző, prevenció programok megvalósításához 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése	1							1								
A "Szabadidősport támogatása" megvalósításához 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzése								1								
A 2015. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolása kontrolljainak ellenőrzése a "Kiemelkedő sportrendezvények támogatása" területén			1					1								
A feladatellátás és szolgáltatások biztosításának szakmai felülvizsgálata, a bevételek elszámolásának jogszerűsége az Egészségügyi Alapellátási Igazgatóságnál	2					1	1	26		2		15	8			
A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, a szolgáltatások biztosításának ellenőrzése, valamint a leltározás ellenőrzése a Váci Mihály Kulturális Központnál										1		6				
A Szociális és Köznevelési Osztályon a rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének ellenőrzése								3								
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály kontrollrendszer működésének ellenőrzése								1	1							
Ellátási Osztály kontrollrendszer működésének ellenőrzése								3	1							
Kulturális Osztály kontrollrendszer működésének ellenőrzése								1	1							
A bevételek elszámolása jogszerűségének ellenőrzése a Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtárnál											1	6	2			
A bevételek elszámolásának jogszerűségének ellenőrzése a Jósza András Múzeumnál										2	1	6	2			
A házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartásának ellenőrzése az Eszterlánc Északi Óvodában										1		8				
Tündérváros Keleti Óvoda óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata												1	1			
Búzaszem Nyugati Óvoda óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata													2			
A Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központnál a közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata										1		3	2			
Az Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központnál a közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata										1		2	1			
Kontrollkörnyezet javítását érintő javaslatok	5	2	3	2	2	1	1	34	10	8	2	47	18	2	2	30