

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal
4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.
Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2017.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2017.

Vezetői összefoglaló

Az intézményi átalakításokat követően a Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban lehetőség nyílt a belső ellenőrzés bővítésére, így 2017 januárjától 1 fő köztisztviselő belső ellenőr került kinevezésre a külső erőforrással való feladatellátás mellett. A - már korábban is - Megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető a jogszabályoknak való megfelelést, a belső ellenőr szakmai irányítását, illetve az intézmények ellenőrzése miatt megnövekedett feladatok ellátását biztosította.

A gazdálkodási folyamatok változása miatt szükségessé vált a szabályzatok aktualizálása, esetenként újak elkészítése, amely miatt szakértő, tanácsadó bevonására is sor került.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott 1 fő köztisztviselő a feladatellátás minden fázisába bekapcsolódott, a Megbízási szerződéssel foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrzési vezető szakmai irányításával az új feladatok ellátásának szabályozását, a kontrollrendszer kialakításának folyamatát követte, de a belső ellenőrzési kapacitás növekedésének köszönhetően a felügyeleti jellegű ellenőrzésekre is a korábbinál nagyobb számban kerülhetett sor.

Tanácsadó tevékenységük keretében a belső ellenőrök külön-külön végezték a kapott témák vizsgálatát, illetve önállóan készítettek rövid jelentést a megállapításaikról, és tettek javaslatot.

A Polgármesteri Hivatalban a megbízott belső ellenőrzési vezető külső program, ellenőrzést támogató szoftver használatát nem igényelte, saját kialakított dokumentációs rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelt, ami egyben költségkímélő is.

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok 2017. évben alapvetően nem változtak, ebből adódóan sem a szervezetben, sem az ellenőrzés ellátásában jelentős változtatásra nem volt szükség.

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatal feladat és hatásköre, az Önkormányzat intézményrendszere ugyanakkor továbbra is változott, több hatékonyságnövelő intézkedésre is sor került, a vezetés valamennyi területen kereste a leghatékonyabb szervezet kialakításának lehetőségét. A feladatellátás megváltozása, az átszervezés együtt járt a szabályozás, eljárásrend módosításával, vezetői feladatot jelentett az intézmények vezetői számára a kontrollkörnyezet és a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározásában. Ehhez a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége mellett külső szakértő eseti igénybevételére is sor került.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2017. évre elfogadott belső ellenőrzési terv a Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban 1 fő köztisztviselő belső ellenőrt és 1 fő megbízott belső ellenőrzési vezetőt figyelembe véve a bizonyosságot adó tevékenység ellátására 213 ellenőri nap kapacitással, és 25 ellenőri nappal tanácsadásra számolt.

Ebben

- 6 szabályszerűségi,
- 3 pénzügyi,
- 2 rendszer,
- 2 teljesítmény, és
- 2 utóellenőrzés szerepelt.

A terv az év közben jelentkező vezetői igények, illetve az ellenőrzött területeken tapasztaltak miatt szerkezetében változott. A tanácsadásra fordított ellenőri napok száma magasabb arányú lett, ami összhangban van a vonatkozó kormányrendelet és a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaival is.

A kockázatelemzés alapján összeállított belső ellenőrzési terv érdemben nem változott, a képviselő testület jóváhagyásával 2 ellenőrzés átminősítésre került, 3 ellenőrzés megállapításairól pedig 1 összesített jelentés készült. Ezen utóbbi ellenőrzések a Nyírbátori Közétkeztetési intézményt érintették, a vizsgálat egyes szempontjai egymásra épültek, a megállapítások egymáshoz kapcsolódtak, így az áttekinthetőség indokolta a jelentés összevonását.

A pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése részben 2018 évben valósul meg, mert a gazdasági társaság szezonálisan működtetett pénztárait is érintette volna.

Az ellenőrzésekre fordított idő többször is eltért a tervezettől, aminek részben az ellenőrzött terület vezetőjének elfoglaltsága, illetve a szabadságok kiadása volt az oka.

Egy esetben – a leltározás ellenőrzése során került sor az ellenőrzés felfüggesztésére, mert az érintett folyamat nem járt ellenőrizhető szakaszban. Két ellenőrzésnél került sor további adatok és dokumentumok ellenőrzésére, bekérésére és egyeztetésére, ez a közétkeztetés és a gazdasági társaság ellenőrzését érintette.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzések közül sor került:

- a költségvetés tervezésének ellenőrzésére,
- a leltározás és zárási munkálatok részbeni ellenőrzésére,
- a pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzésére,
- az orvosi ügyelet működése tapasztalatainak ellenőrzésére,
- az átalakult intézmények együttműködési megállapodásai teljesítésének ellenőrzésére,

- a Közétkeztetési Intézmény működésének átfogó ellenőrzésére, amely a nyersanyagok beszerzését és a térítési díjak kezelését is érintette,
- a gazdasági társaság működésének ellenőrzésére,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzésére,
- a munkaidő szervezés, és nyilvántartás ellenőrzésére,
- a munkavállalók képzettségi előírásainak való megfelelés és beiskolázási tervek ellenőrzésére, továbbá
- a 2016. évi ellenőrzések, és a külső és hatósági ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzésére.

I.1.1. A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves tervben meghatározott ellenőrzések a gazdasági társaság egy területén, a strandon szezonálisan működő pénztárak ellenőrzésének kivételével megvalósultak.

A leltározás és zárasi munkálatok ellenőrzése és a belső kontrollrendszer működésének, működtetésének ellenőrzése tanácsadás keretében zárult.

A belső kontrollrendszer működése, működtetése áttekintésére valamennyi terület ellenőrzése esetében sor került, mert azok mindegyike a szabályozottság ellenőrzésével indult. Ennek során megállapítást nyert, hogy a kontrollkézikönyvek összeállítása, az ellenőrzési nyomvonalak meghatározása az intézményekben még mindig folyamatban van, érdemben nem fejeződtek be 2017 évben sem.

Az utóellenőrzésre két intézményben, – a Nyírbátori Meseház Óvodában és Nyírbátor Város Szociális Szolgálatánál került sor a 2016 évi ellenőrzések megállapításai alapján elkészített intézkedési tervek szerint.

Tárgy	Cél	Módszer
A költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tervezés során betartják-e a jogszabályi előírásokat, kellően megalapozott, számításokkal megfelelően alátámasztott-e a terv	dokumentum ellenőrzés
Év végi leltározás és zárasi munkálatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a mérleg valódisága és a beszámoló megbízhatósága számviteli elvek megvalósulnak-e	dokumentum ellenőrzés

A külső, és hatósági ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések áttekintése	Annak megállapítása, hogy a külső és/vagy hatósági ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek teljesültek-e	dokumentum ellenőrzés
Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e	rovancs, és dokumentum ellenőrzés
A Gazdasági Intézmény és önkormányzati intézmények 2016 évi együttműködési megállapodása teljesítésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a megszűnő intézmény elszámolási, és dokumentációs vállalásai teljesültek-e	dokumentum ellenőrzés
A belső kontrollrendszer működése, működtetése	Annak megállapítása, hogy a korábbi ÁSZ vizsgálat megállapításai okán készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e	dokumentum ellenőrzés
Az orvosi ügyelet egy éves működésének tapasztalatai, elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ügyeleti ellátás elszámolása, és dokumentációs kötelezettségei teljesültek-e	dokumentum ellenőrzés
A Nyírbátori Közétkeztetési Intézmény működésének átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az átalakulás után a feladatellátás megfelelően szabályozott-e, a szabályozás valamennyi kötelező területen megvalósul-e, a hatékonyság az elvárható mértékben érzékelhető-e	dokumentum ellenőrzés
Az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kiszabás, számlázás, beszedés összhangban van-e	dokumentum ellenőrzés

Az élelmi nyersanyagok beszerzésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ajánlatkérések, szerződéskötések szabályszerűen történnek-e	dokumentum ellenőrzés
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága az átalakulást követően megfelelő-e a szabályszerű feladatellátás és hatékonyság szempontjából	dokumentum ellenőrzés
Munkaidő szervezése, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a munkaidő felhasználása hatékony, a dokumentumok vezetése szabályos	dokumentum ellenőrzés
Munkavállalók képzettségi előírásoknak való megfelelése, beiskolázási tervek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az előírt képesítések, kreditpontok teljesülnek-e	dokumentum ellenőrzés
2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e	dokumentum ellenőrzés

A költségvetés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a tervezés a tárgyévvel vonatkozó költségvetési törvény előírásainak és a helyi utasításoknak megfelelően készült, számszaki helyességét az intézményvezetők részletezéssel kellően alátámasztották. A hitelfelvétel tervezéséhez kapcsolódóan nem állt rendelkezésre kellő információ, így a terv módosításának szükségessége látszott.

Az év végi leltározás ellenőrzése felfüggesztésre került, mert a folyamat helyszíni ellenőrzése nem volt megvalósítható. A leltárértékelés dokumentációjának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a leltározás eltért az ütemtervben jóváhagyottól továbbá, nem előzte meg selejtezés. A leltározás folyamatában személyi változásra is sor került.

A pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése során a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, és a Nemzetiségi Önkormányzat pénztára, valamint a gazdasági társaság vonatkozásában a fürdő pénztára került vizsgálatra. Hiányosságot nem

tárt fel az ellenőrzés, a szabályozás aktuális volt, a folyamatok annak megfelelően zajlottak, napi, illetve heti zárás, pénztár ellenőrzés, záró pénzkészletek, elszámolási előlegek kezelése vonatkozásában is. A pénztárrovanacs során teljes egyezőség került megállapításra.

Átalakult intézmények együttműködéséből adódó feladatok teljesítésének ellenőrzése a dokumentumok alapján a megállapodások hiányosságait állapította meg, így a feladatellátás teljes körűsége nem volt kétséget kizáróan bizonyítható.

A belső kontrollrendszer működése, működtetése című ellenőrzés tanácsadás keretében zárult, és megállapította, hogy a kontrollrendszer kialakítását a vezetők mindenütt megkezdték, de érdemben az be nem fejeződött, a Kézikönyvek nem készültek el.

A Közétkeztetési Intézmény feladatellátásának átfogó ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a beszállítók kiválasztását nem mindenkor előzi meg versenyeztetés, a térítési díjak beszedése továbbra is jelentős elmaradásban van, a hatósági ellenőrzéseken feltárt hibák az étkezések korcsoportonkénti tápanyagtartalmát illetően ismétlődnek. Ugyanakkor az étkezés minősége az igénybe vevők elégedettsége szerint jelentősen javult.

Az orvosi ügyelet ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a finanszírozása mellett az önkormányzat annak fenntartásához - elsősorban az orvosok biztosítása érdekében hozzájárul. Az ügyelet a lakosság számára biztonságot, a korábbinál megbízhatóbb, magasabb színvonalú ellátást jelent.

A Gazdasági Társaság ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az Alapító Okirat és a SzMSz több pontban sincs összhangban, illetve a feladatok ellátása és felelőse tekintetében nem rendelkezik szabályozással.

A munkaidő szervezése és jelenléti ívek vezetése ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a jelenléti ívek vezetése eltérő, a munkaközi szünet igénybevételére eltérő módon kerül sor, alkalmazására nincs kialakított, jóváhagyott szabályozás.

A képzettségi előírások ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az ellenőrzött területeken a szakmai képesítési előírásoknak minden munkavállaló megfelelt, a kötelező képzéseken részt vettek, a beiskolázási tervek elkészültek.

2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése azt állapította meg, hogy a korábbi ellenőrzések javaslatai alapján összeállított intézkedési tervekben foglaltakat az intézmények teljesítették.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2017. évi ellenőrzések során nem került sor büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény feltárására, így ilyen irányú intézkedés megtételére nem volt szükség.

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalban Megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető, mint külső erőforrás látta el a feladatát.

2017. január 1. napjától 1 fő köztisztviselő belső ellenőr került kinevezésre, így a feladatellátás az ő folyamatos jelenlétével is biztosított volt.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján táblázatban is bemutatásra került a belső ellenőrzés létszám és erőforrás ellátottsága, amely az év egészét tekintve folyamatos volt.

A belső ellenőrök iskolai végzettsége, szakmai képzettsége és tapasztalata a jogszabályi előírásoknak megfelel, minőségi munka elvégzését tette lehetővé.

A megbízott belső ellenőrzési vezető szakirányú, és több más, a belső ellenőrzés során is jól hasznosítható felsőfokú végzettséggel és ebben szerzett gyakorlattal rendelkezik, a belső ellenőrök számára előírt ÁBPE I., és ÁBPE II. vizsgáját is teljesítette.

A köztisztviselő belső ellenőr felsőfokú szakirányú végzettséggel, és közigazgatási alapvizsgával rendelkezik, regisztrált belső ellenőr, ÁBPE I. vizsgáját 2017. évben teljesítette. További gyakorlati tapasztalatokat szükséges szereznie elsősorban a helyszíni ellenőrzések, és a jelentéskészítés vonatkozásában.

A belső ellenőrzés számára a tárgyi feltételek biztosítottak, önálló iroda áll rendelkezésre, amelynek felszerelése, a szükséges szakmai anyagok és a továbbképzési lehetőségek is adóttak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását segítette az évente több alkalommal igénybevett szakmai továbbképzés, 2017-ben a belső ellenőrök időszakban képzésre, konferenciára 16 napot használtak fel.

A belső ellenőrzések tervezett száma, típusa, és a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás a belső ellenőrök képzettségét, gyakorlati tapasztalatait tekintve összhangban volt. A kapacitás ellátottság a bizonyosságot adó tevékenységhez biztosított volt, további külső szakértő igénybevételére az új folyamatokhoz kapcsolódó szabályozás, és szabályzatok elkészítése érdekében került sor.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő, a megbízott belső ellenőrzési vezető közvetlenül a szerv vezetőjének irányításával dolgozott. A megbízott belső ellenőrzési vezető tekintetében a függetlenséget a szerződésben meghatározott utasítási és jelentési, beszámolási kötelezettség biztosítja, amely szerint ez közvetlenül a jegyzőhöz, a Hivatal első számú vezetőjéhez kapcsolódik.

A köztisztviselő belső ellenőr a jegyző közvetlen alárendeltségében, a belső ellenőrzési vezető szakmai irányításával látja el feladatát.

Biztosított a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 19 §-ban foglaltaknak a betartása, a belső ellenőrök funkcionálisan függetlenül végzik tevékenységüket az alábbi területeken:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

Érvényesült az a jogszabályi elvárás, hogy a belső ellenőrök a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonhatók be.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

2017. évben összeférhetlenségi ok nem alakult ki a sem a belső ellenőrzési vezetővel, sem a belső ellenőrrel kapcsolatban.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A jogszabály előírása szerint a belső ellenőr **jogosult**:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba betekinteni;
- c) objektív véleménye kialakításához elengedhetetlen dokumentumokat és körülményeket megvizsgálni.

Ezen jogosultságokkal kapcsolatos problémák, akadályok, korlátozások nem merültek fel a belső ellenőrök tekintetében.

A jogszabály előírása szerint a belső ellenőr **köteles:**

a) tevékenységének megkezdéséről az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjét tájékoztatni, és megbízólevelét bemutatni;

b) megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszerűen, a valóságnak megfelelően írásba foglalni, és azokat elegendő és megfelelő bizonyítékkal alátámasztani;

c) amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek.

Ezen kötelezettségekkel kapcsolatos problémák, mulasztások, korlátozások nem merültek fel a belső ellenőrök munkavégzése során.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők a beszámolás időszakában nem merültek fel, a feladatellátást időnként nehezítette az információk lassúsága.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrök az elvégzett belső ellenőrzésekről a jogszabályi előírásoknak megfelelő formátumú és adattartalmú nyilvántartást vezettek.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés fejlesztésére tett javaslatok közül kiemelendők:

- az intézmények belső ellenőrzésének folyamatos biztosítása a jogszabályi környezet állandó változása miatt elengedhetetlen;
- továbbra is javasolt a megbízott belső ellenőrzési vezető és a főállású belső ellenőr alkalmazása mellett szükség szerint szakértő bevonásának lehetősége;
- javítani szükséges a belső ellenőrzés információval való ellátását, az információs csatornák folyamatos működését.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrök tanácsadó tevékenysége iránt 2017. évben fokozott igény mutatkozott, amely a köztisztviselő belső ellenőr folyamatos jelenléte révén biztosított volt. A tervezett 25 ellenőri nap helyett tanácsadásra 35 ellenőri napot fordítottak.

A felkérés általában szóban, a tanácsadás legtöbbször szóbeli tájékoztatás, konzultáció keretében valósult meg, illetve esetenként összefoglaló jelentés készült. A tanácsadás a következő területeket érintette:

- Intézmények feladatellátásával kapcsolatos elképzelések véleményezése, kiemelten a beszerzésekkel, szerződésekkel és átláthatósági nyilatkozatokkal kapcsolatban,
- Javaslat költségvetés tervezése folyamatának jogszabályban meghatározott betartása érdekében szükséges intézkedésekre – konzultáció, szóbeli tájékoztatás keretében,
- Javaslat az új feladatok ellátásának koordinálására a vezetők számára – konzultáció, szóbeli tájékoztatás,
- Közvetlen tanácsadás az intézményvezetők számára igény és indokoltság szerint.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatal a belső kontrollrendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította, fenntartja és működteti. Az intézmények belső ellenőrzésének biztosítása érdekében a megbízott belső ellenőrzési vezető és az alkalmazott belső ellenőr feladatellátását kiterjesztette az intézményekre, felügyeleti jellegű ellenőrzéseken keresztül. Ezen túlmenően az átalakult intézmények szabályozási, eljárásrendi feladatainak kialakításához, a szabályzatok elkészítéséhez külső szakértő igénybevételét is lehetővé tette.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet kialakítása 2017. évben is folyamatos feladat volt. Az SzMSz-ek és szabályzatok elkészítése, a meglévők áttekintése, illetve aktualizálása minden intézményben megkezdődött, véglegesítésre azonban sehol nem került.

A kockázatkezelési rendszer

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzésen alapult, az éves ellenőrzési tervben a kiemelt kockázatú területek, feladatok ellenőrzése szerepelt.

A kontrolltevékenységek

A szabályzatok és eljárásrendek kialakításakor kiemelt szempont a kontrollok beépítése, meghatározása, és a felelősök meghatározása. A belső ellenőrzés során a folyamatba épített vezetői ellenőrzés megvalósulását is áttekintették.

Az információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer kialakított, szabályozott, az új feladatellátásnak megfelelően nem mindenütt került sor aktualizálására. A kötelező adatok, információk közzététele a város honlapján biztosított volt. A belső kommunikáció a rendszeres és eseti megbeszéléseken, értekezleteken biztosított volt.

A monitoring rendszer


A Polgármesteri Hivatal és az intézmények monitorozása a vezetőik rendszeres beszámoltatásán keresztül valósult meg, hatékonyságának növelése érdekében javasolt átgondolni.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017-ban 2 utóellenőrzésre került sor, amely a megelőző ellenőrzések megállapításai alapján összeállított, és elfogadott intézkedési tervek végrehajtására irányult. Mindkét utóellenőrzés az intézkedési tervek végrehajtását állapította meg.

Nyírbátor, 2018.02.15.

készítette:



Kanyóné Mándi Mária
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:



.....
Pappné Dr. Fülöp Enikő
jegyző