

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS  
KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**291/2017.(XII.14.) számú**

**h a t á r o z a t a**

**az Önkormányzat 2018. éves ellenőrzési tervéről**

**A Közgyűlés**

- 1) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. éves ellenőrzési tervét a jelen határozattal jóváhagyja – a határozat elválaszthatatlan részét képező – mellékletben foglaltaknak megfelelően.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáért

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

**Határidő:** folyamatos, illetve 2018. december 31.

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

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
3. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
Megnevezés	Átlagos napok szám/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok szám
Naptári napok	365	8	2 920
Kieső napok <i>(pihenőnap, munkaszüneti nap, köztisztvis.nap)</i>	115	8	920
<b>Bruttó munkaidő</b>	250	8	2 000
Fizetett szabadság	33	8	264
Betegszabadság <i>(átlagos)</i>	5	8	40
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			1 696
<b>Tervezett ellenőrzések végrehajtása*</b>			<b>1 274</b>
Monitoring <i>(3 ellenőrzés x 3 fő x 5nap)</i>			45
Soron kívüli ellenőrzés <i>(10 %)</i>			170
Tanácsadói tevékenység			15
Képzés <i>(8 főx 5 nap)</i>			40
Egyéb feladat <i>(kockázatelemzés, értekezlet, észrevétel rend..)</i>			152
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			1 696

<b>*Tervezett ellenőrzések végrehajtása:</b>	<b>ellenőrzések száma</b>	<b>Idő- szükséglet</b>	<b>Ellenőrzések végrehajtás</b>
- felkészülés (jogszabályok, állásfoglalások tanulmányozása)	49	4	196
- helyszíni ellenőrzés (átlagosan)	49	10	490
- belső ellenőrzési vezető koordinációja a helyszínen	49	2	98
- belső ell. vezető jelentéstervezet felülvizsg., jelentés jóváh.	49	2	98
- jelentés megírása, a tervezet egyeztetése az ellenőrzöttel	49	6	294
- adminisztráció (iktatás, ell. mappa feltöltése, minősítés)	49	2	98
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>1274</b>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

I. ÖNKORMÁNYZAT					
Sor-szám	I/1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>Építésügyi Osztály</b> (2017. évről átütemezett)</p> <p>2017. és 2018. év aktuális időszaka</p>	<p><b>Tárgy:</b> Belső kontrollrendszer működésének értékelése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél.</p> <p><b>időkockázat: még nem volt felülvizsgálva</b></p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, jogi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Rendszerellenőrzés</b>	<p>I.n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 15 nap</p>
2.	<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>Jegyzői Kabinet</b></p> <p>2017. és 2018. év aktuális időszaka</p>	<p><b>Tárgy:</b> Belső kontrollrendszer működésének értékelése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer a módszertani útmutatónak és belső szabályzatnak megfelelően lett kialakítva.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel minden folyamat. Nem azonosították teljes körűen a kockázati tényezőket. A kritérium rendszert nem megfelelően határozták meg az integrált kockázatkezelésnél.</p> <p><b>időkockázat: még nem volt felülvizsgálva</b></p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, jogi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Rendszerellenőrzés</b>	<p>IV.n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 15 nap</p>
3.	<p><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p><b>Vagyongazdálkodási Osztály</b></p> <p>2015-2017. év</p>	<p><b>Tárgy:</b> Önkormányzati vagyon hasznosításának teljesítmény szemléletű értékelése</p> <p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az önkormányzat céljai, tervei a vagyonhasznosítás terén, hogy alakultak.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, elemzéses vizsgálat</p>	<p>A tervezésnél nem vették figyelembe a külső gazdasági, társadalmi változásokat, hatásokat.</p> <p><b>időkockázat: négy éve nem volt teljesítmény</b></p> <p>kockázat típusa: <b>gazdasági</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<b>Teljesítmény-ellenőrzés</b>	<p>II.n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 20 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
4. 5. 6. 7. 8. 9.	<p align="center"><b>Polgármesteri Hivatal</b></p> <p align="center"><b>Pályázatok és projektmenedzsment Referatúra</b> (érintett szervezeti egységek)</p> <p align="center"><b>6 kockázatelemzéssel kiválasztott projekt</b></p> <p align="center"><b>2016-2017. 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Európai Unió forrásból megvalósuló projektek ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésnek megfelelően történt-e a megvalósítás, amennyiben szükséges volt közbeszerzés lefolytatása, azt szabályszerűen bonyolították-e le. Megfelelően gondoskodtak-e az elkülönített nyilvántartásokról.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Elszámolások nem történnek meg időben, nincs elkülönített nyilvántartás, nem a támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, teljesítés igazolás nem megfelelő, közbeszerzési eljárás elmarad.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, korrupciós kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi pénzügyi</b></p>	<p><b>III. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 20 nap</p>
<b>I/2. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	<p align="center"><b>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a közzétett adatok tételes felülvizsgálata</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nem teljeskörű a közzététel, nem aktualizálják az adatokat, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p><b>II.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap</p>
11.	<p align="center"><b>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszak</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> a közzétett adatok tételes felülvizsgálata</p>	<p>Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nem teljeskörű a közzététel, nem aktualizálják az adatokat, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap</p>



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
12.	Váci Mihály Kulturális Központ  2018. év aktuális időszak	<b>Tárgy:</b> Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXVII. törvény végrehajtásával összefüggő kötelezettségeknek, és az elektronikus formában történő közzétételi kötelezettségnek megfelelően eleget tettek.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> a közzétett adatok tételes felülvizsgálata	Szabályozás nincs összhangban a jogszabályi előírásokkal, nem teljeskörű a közzététel, nem aktualizálják az adatokat, nincsenek meghatározva egyértelműen a feladatok és felelősök.  kockázat típusa: <b>integritás, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
<b>I/3. EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13.	Önkormányzat költségvetési szervei (Polgármesteri Hivatal, Intézmények)  2017. év	<b>Tárgy:</b> A költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésének felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségnek (ABPE).  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes, adatbekérés útján	Nem teljesítették a továbbképzési kötelezettséget, vezető változás során nem érvényesültek a Bkr. 12.5 (2a) és(3) bekezdésében előírtak.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, kontroll kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	Szabályszerűségi	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 5 nap
14.	Városi nagyrendezvényeket lebonyolító szervezetek  2017. és 2018. év aktuális időszaka	<b>Tárgy:</b> Városi nagyrendezvények finanszírozásának és elszámolásának felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy kialakították-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, cél szerinti volt-e a felhasználás, a felülvizsgálati kontroll megfelelően működött.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> kockázat elemzés alapján kiválasztott rendezvény	A helyi szabályozás nem megfelelő, felülvizsgálati kontroll nem működik, nem teljes körű, illetve nem cél szerinti volt a felhasználás.  kockázat típusa: <b>integritás, pénzügyi kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 10 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p align="center"><b>Polgármesteri Hivatal Polgármesteri Kabinet és érintett szervezeti egységek</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Egyéb sporttámogatások finanszírozása</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatási eljárás, a pályázati eljárás lebonyolítása, felhasználása, beszámolója a jogszabálynak, helyi rendeletnek megfelelően történt.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nincs összhang a helyi rendelet és a jogszabályi követelmények között, nem cél szerinti a felhasználás, felülvizsgálati kontroll nem megfelelően működik.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<b>Szabályszerűségi pénzügyi</b>	<p><b>IV. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 2 fő x 10 nap</p>
<b>I/4. ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>				
Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p align="center"><b>Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Állami Számvevőszéki ellenőrzés által tett javaslatokra hozott intézkedések hasznosulásának ellenőrzése, és a szabályozottság felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzése során megfogalmazott javaslatokra megfelelő intézkedéseket hoztak, azokat határidőben végrehajtották, továbbá meggyőződni arról, hogy a kialakított szabályozó rendszer megfelelő kontrollkörnyezetet biztosít a működéshez.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nem hoztak intézkedést, nem hajtották végre határidőben az intézkedéseket, nem teljeskörű a szabályozó rendszerük, nem megfelelő a kontrollkörnyezet.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 15 nap</p>
<p align="center"><b>Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nem teljes körű a szabályozás, nem érvényesülnek a helyi sajátosságok, nem kellő részletezettségű a feladat és felelősségi kör meghatározás, nem biztosított az utólagos ellenőrizhetőség, számonkérhetőség.</p> <p>kockázat típusa: <b>integritás, korrupciós kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>IV.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p><b>Önkormányzati Gazdasági Társaságok</b></p> <p>kockázatelemzéssel kiválasztott GT</p> <p>2017. év</p>	<p>Tárgy: Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési kötelezettségének eleget tett-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nyilvántartás évenkénti aktualizálása elmarad, adóhivatali bejelentésnek nem tettek eleget, nem jól határozták meg a kapcsolt kört.</p> <p>kockázat típusa: <b>adó, szabályszerűségi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	Szabályszerűségi	<p>II.n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 5 nap</p>
<p><b>Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit KFT</b></p> <p>2017. és 2018. év aktuális időszaka</p>	<p>Tárgy: Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata</p> <p>Cél: meggyőződni arról, hogy a társaság a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokat a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítette-e, biztosított-e a szabályszerű működés.</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nem teljes körű a szabályozás, nem érvényesülnek a helyi sajátosságok, nem kellő részletettségű a feladat és felelősségi kör meghatározás, nem biztosított az utólagos ellenőrizhetőség, számonkérhetőség.</p> <p>kockázat típusa: <b>Integritás, korrupciós kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	Szabályszerűségi	<p>II.n.év</p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 10 nap</p>
<b>EGYÉB FELADATOK</b>				
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése			
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések			
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása			
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése			
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása			

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Szemán Sándor  
címetes főjegyző

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

II. IRÁNYÍTOTT SZERVEK - INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEI					
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló forrásokat megfelelően, szabályszerűen és a cél megvalósítása érdekében használták fel.  Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott rendezvény elszámolási dokumentumainak tételes vizsgálata	Nem szabályozott a felhasználás rendje, nem egyértelmű a feladat és felelősségi körök meghatározása, nem a célnak megfelelő tételek is elszámolásra kerültek.  kockázat típusa: <b>pénzügyi, reputációs kockázat</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Jósa András Múzeum  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
3.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása  Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, kontroll</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

**Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p align="center"><b>Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>KÖZIM</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Személyügyi tevékenység felülvizsgálása</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a munkaügyi, személyügyi nyilvántartások, adatszolgáltatások rendszere megfelelően lett kialakítva, biztosítja-e az adatvédelmi szabályok betartását, érvényesülnek-e a közalkalmazotti, munkáltatói jogok és kötelezettségek.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes</p>	<p>Nem a jogszabály által előírt nyilvántartásokat vezetik, az adatvédelmi szabályokat nem tartják be, nem megfelelő a közalkalmazotti besorolás, nem történik meg a KIRA rendszerben határidőre a havi béradatok rögzítése.</p> <p>kockázat típusa: <b>jogi, szabályszerűségi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p><b>II.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 2 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>KÖZIM</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018.év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<p><b>Szabályszerűségi</b></p>	<p><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>



**Nyiregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p align="center"><b>KÖZIM</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat</p>	<p>Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Rendszer</b>	<p><b>II. n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>Váci Mihály Kulturális Központ</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak értékelése, felülvizsgálata, hogy a saját bevételek a tervezettnek megfelelően alakultak-e, befolyásolták-e a kiadások alakulását.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nem volt megalapozott a saját bevételek kalkulációja, kiadások finanszírozását veszélyeztette a túltervezés, nincs önköltség számítási szabályzat.</p> <p>kockázat típusa: <b>pénzügyi, kontroll</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b></p>	<b>Pénzügyi</b>	<p><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>Váci Mihály Kulturális Központ</b></p> <p align="center"><b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
10.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Rendszer</b>	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
11.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
12.	Nyíregyházi Cantemus Kórus  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmény igénybevételéhez előírt feltételek, nyilvántartások vezetése biztosított-e.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem minden jegybevétel kerül az analitikába, határidőn túl érkezik be a támogatás, teljesítés igazolás nem kerül kiállításra, analitika és főkönyv nem egyezik.  kockázat típusa: <b>pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi pénzügyi</b>	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
13. <b>Nyíregyházi Cantemus Kórus</b>  <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
14. <b>Eszterlanc Északi Óvoda</b>  <b>2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Rendszer</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
15. <b>Eszterlanc Északi Óvoda</b>  <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelőssét.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi pénzügyi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
16.	Eszterlánc Északi Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
17.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelőségét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
18.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
19. <b>Tündérkert Keleti Óvoda</b>  <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi pénzügyi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
20. <b>Tündérkert Keleti Óvoda</b>  <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
21. <b>Búzaszem Nyugati Óvoda</b>  <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	<b>Tárgy:</b> Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi pénzügyi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
22.	Búzaszem Nyugati Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	<b>Tárgy:</b> Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
23.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény  2017. és 2018. év aktuális időszaka	<b>Tárgy:</b> Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az igénylés és felhasználás, elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és elszámolás alátámasztó dokumentációk megalapozottak.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, elszámolás nem a tényadatokon alapul.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
24.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény  2017. és 2018. év aktuális időszaka	<b>Tárgy:</b> Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  <b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p><b>Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ</b></p> <p>2018. év aktuális időszaka</p>	<p><b>Tárgy:</b> Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat</p>	<p>Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Rendszer</b>	<p align="center"><b>IV.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p><b>Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ</b></p> <p>2018. év aktuális időszaka</p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p align="center"><b>IV.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p><b>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</b></p> <p>2018. év aktuális időszaka</p>	<p><b>Tárgy:</b> Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat</p>	<p>Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.</p> <p>kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Rendszer</b>	<p align="center"><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve**

2. sz. melléklet  
a 291/2017.(XII.14.) sz.határozathoz

Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
<p align="center"><b>Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>I.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>GAFEK</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Szabályozottság ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy az irányító szerv és feladat struktúrájában bekövetkezett változásokat a belső szabályzatokon átvezették-e.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, tételes vizsgálat</p>	<p>Nem minden szabályzatot aktualizáltak, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak a szabályzatok, nem az aktuális feladatstruktúrájának felel meg a szabályozás.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>II.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>
<p align="center"><b>GAFEK</b></p> <p align="center"><b>2018. év aktuális időszaka</b></p>	<p><b>Tárgy:</b> Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.</p> <p><b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat</p>	<p>Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.</p> <p>kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b></p>	<b>Szabályszerűségi</b>	<p><b>IV.n.év</b></p> <p>ellenőri napok: 1 fő x 8 nap</p>



Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2018. Éves Ellenőrzési Terve

291  
a ...../2017.(XII.14.) sz.határozathoz

2. sz. melléklet

EGYEB FELADATOK	
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása

(ellenőri napok a helyszíni ellenőrzés napjait jelentik)

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika  
belső ellenőrzésj vezető





2017. éves terv + kapacitás  
Összesítő kimutatás

2017. a ...../2017. (XII. 14.) sz. határozathoz 3. sz. melléklet

Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	intézmény/szervezeti egység	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap (helyszíni)
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>							
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEINEK ELLENŐRZÉSE</b>							
1-3	Kontrollrendszer működésének értékelése	rendszer	Polgármesteri Hivatal	2	1	15	30
4-9	Pályázatok	szabályszerűségi, pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	6	1	20	120
10.	Vagyongazdálkodás	teljesítmény	Polgármesteri hivatal	1	1	20	20
<b>IRÁNYÍTOTT SZERVEK - IRÁNYÍTÓSZERVI ELLENŐRZÉSEK</b>							
11.	ABPE továbbképzés teljesítésének felülvizsgálata	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal, intézmények	15	1	1	5
12.	Közérdekű adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek telj. vizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	5	5
12.	Közérdekű adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek telj. vizsgálata	szabályszerűségi-pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	5	5
13.	Közérdekű adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségek telj. vizsgálata	szabályszerűségi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	5	5
<b>EGYÉB ÖNKORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSEK</b>							
14.	Városi Nagyrendezvények	szabályszerűségi-pénzügyi	támogatottak, kedvezményezettek	1	1	10	10
15.	Egyéb sporttámogatások finanszírozásának ellenőrzése	szabályszerűségi-pénzügyi	támogatottak, kedvezményezettek	2	1	5	10
<b>ÖNKORMÁNYZATI GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK/NONPROFIT SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE</b>							
16.	ÁSZ ellenőrzés javaslataira hozott intézkedés végrehajtása	szabályszerűségi-pénzügyi	Nyíregyházi Állatpark	1	1	15	15
17-18.	Szabályozottság, kontrollkörnyezet kialakításának felülvizsgálata	szabályszerűségi	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2	1	10	20
19.	Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata	szabályszerűségi	kockázatelemzéssel kiválasztott GT	1	1	5	5
<b>ÖSSZESEN:</b>				<b>19</b>		<b>115</b>	<b>250</b>
<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>							
Ell. száma	Ellenőrzési téma/terület	Típus	Ellenőrzött szervezet/intézmény	Intézmény	Ellenőrök (fő)	Ellenőrzés időszükséglete	Ellenőri nap
1.	Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	Jósa András Múzeum	1	1	8	8
2.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
3.	Pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzés	szabályszerűségi, pénzügyi	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1	1	8	8
4.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
5.	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	Váci Mihály Kulturális Központ	1	1	8	8
6.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
7.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	1	1	8	8
8.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer		1	1	8	8
9.	SNI gyermekekhez kapcsolódó igaz. dok. ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi		1	1	8	8
10.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Eszterlánc Északi Óvoda	1	1	8	8
11.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
12.	SNI gyermekekhez kapcsolódó igaz. dok. ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	Gyermekek Háza Déli Óvoda	1	1	8	8
13.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
14.	SNI gyermekekhez kapcsolódó igaz. dok. ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	Tündérváros Keleti Óvoda	1	1	8	8
15.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
16.	SNI gyermekekhez kapcsolódó igaz. dok. ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	Búzaszem Nyugati Óvoda	1	1	8	8
17.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
18.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	Nyíregyházi Cantemus Kórus	1	1	8	8
19.	Társasági adókedvezmény jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata	szabályszerűségi, pénzügyi		1	1	8	8
20.	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ell.	szabályszerűségi, pénzügyi	Nyíregyházi Gyermekegészségügyi Alapellátási Intézmény	1	1	8	8
21.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
22.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	1	1	8	8
23.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
24.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer	Nyíregyházi Szociális gondozási Központ	1	1	8	8
25.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
26.	Szabályozottság ellenőrzése	szabályszerűségi	GAFEK	1	1	8	8
27.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
28.	Személyügyi tevékenység felülvizsgálata	szabályszerűségi		1	1	8	8
29.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	szabályszerűségi	KÖZIM	1	1	8	8
30.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése	rendszer		1	1	8	8
				<b>30</b>		<b>240</b>	<b>240</b>

**Intézmények ellenőrzésének kockázatelemzésének összesítője**  
**2018. Éves ellenőrzési tervhez**

4. sz. melléklet  
a 284/2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Sor- szám	Intézmény neve	Utolsó vizsgálat		Egyéb külső ell.		Sor- kívüli v. utó ell.	Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Intézményi kötségvetés nagysága	Kontroll- rendszer értékelése	Felelős- ségre vonás	Összes kockázati pont
		dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)							
			1-10		1-10							
<b>INTÉZMÉNYEK</b>												
1.	<b>Eü. Alapellátási Igazgatóság</b>	2017	1		1		3	1	6	2		14
2.	<b>Eszterlanc Északi Óvoda</b>	2016	2		1		4	1	7	2		17
	Kerekerdő Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	2		10
	Nyitnikék Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Napsugár Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
3.	<b>Gyermekek Háza Déli Óvoda</b>	2015	3		1		1	1	5	2		13
	Virág utcai Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Kincskereső Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Kervárosi Csicsergő T.int.	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Bóbíta Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
4.	<b>Tündérváros Keleti Óvoda</b>	2016	2		1		3	1	5	2		14
	Ligeti Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Kikelet Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Nefelejcs Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Margaréta Tagintézmény	2015	3		1		1	1	2	1		9
	Százszorszép Tagint.	2015	3		1		1	1	2	1		9
5.	<b>Búzaszem Nyugati óvoda</b>	2016	2		1		3	1	5	2		14
	Aranykörte Tagintézmény	2015	3		1		3	1	2	1		11
	Gyermekkert-Városmajor	2015	3		1		3	1	2	1		11
	Gyermekkert-Tőke u.	2015	3		1		3	1	2	1		11
6.	<b>Közintézményeket Működtető Központ</b>	2016	2		1		4	2	7	2		18
7.	<b>Nyíregyházi Cantemus Kórus</b>	2013	5		1		1	2	3	3		15
8.	<b>Jósa András Múzeum</b>	2017	1		1	1	3	1	7	2		16
9.	<b>Móricz Zs. Megyei és Városi Könyvtár</b>	2017	1		1		3	1	7	2		15
10.	<b>Váci M. Kulturális Központ</b>	2016	2		1		4	3	6	3		19
11.	<b>GAFEK</b>	2015	3		1							4
12.	<b>Nyh.-i Szociális Gondozási Központ</b>	2015	3		1							4
13.	<b>Nyh.-i Család- és Gyermejjóléti Központ</b>	2017	1		1							2
14.	<b>Nyh.-i Gyermejjóléti Alapellátási Int.</b>	2017	1		1		2	1				5

**Gazdasági Társaságok-Nonprofit Kft  
kockázatelemzésének összesítője  
2018. éves ellenőrzési tervhez**

5. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Sor szám	Társaság megnevezése	Utolsó vizsgálat		Projekt kockázatok	Ellenőrzés minősítése	Soronkívüli / külső ellenőrzés	Szervezeti változás	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi						
		dátum	(éltelt év)					
	Súlyszám		1-10	1-10	1-5	1-5	1-3	5-33
<b>ÖNKORMÁNYZATI TÖBBSÉGI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK- NONPROFIT SZERVEZETEK</b>								
1.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	2012	6	8	2	5	1	22
2.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	2017	1	2	1		2	6
3.	Nyíregyházi Távhőszolgáltató Kft.	2016	2	5	2	2	1	12
4.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	2017	1	2	2		1	6
5.	Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	2017	1	6	2		1	10
6.	Nyírvv Nonprofit Kft.	2016	2	5	3	1	2	13
7.	Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	2011	7	10	2		1	20
8.	Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft.	2014	4	5	2		1	12
9.	Város-Kép Nonprofit Kft.	2014	4	3	1		1	9
10.	Nyírvidék TISZK Nonprofit Kft.	2017	1	3	1		2	7
11.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Temetkezési KFT	2016	2	3	3	1	1	10
12.	Nyírségvíz Zrt.	2015	3	6	2		1	12
13.	Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	2017	1	5	2		1	9
14.	Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.		10	7			3	20

(55% 18 kockázati pont felett magas kockázatú)

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2018. Éves ellenőrzési tervhez

281  
6. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése 1-5	Felelősségre vonás 1-3	Kockázati pont 3-18
			dátum	(eltelt év)				
Normativa ellenőrzése	1.	Bölcsődei normativa igénylésének és elszámolásának szabályszerűsége	2011	7	Egészségügyi, Szociális és Bölcsődei Igazgatóság	3		10
	2.	A tanulók Ingyenes tankönyvellátásának támogatása	2011	7	Kölcsey Ferenc Gimnázium, Szabó Lőrinc Általános Iskola, Bencs László Szakiskola	2		9
	3.	Óvodai alaphozzájárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága	2011	7	Búzaszem, Eszterlánc, Gyermek Háza, Tündérvilla Óvodai Gondnokságok	2		9
	4.	Szakképzés-gyakorlati képzés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	6	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	2		8
	5.	Ingyenes, kedvezményes étkeztetés normatív állami hozzájárulás igénylésének megalapozottsága	2012	6	Móra F. Általános Iskola, Kölcsey F. Gimnázium	3	1	10
	6.	Óvodáztatási támogatás ellenőrzése	2014	4	Gyermek Háza Déli Óvoda	3		7
	7.	Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos adatszolgáltatás megalapozottságának, és az étkeztetés bevételeinek, kiadásainak, hátralékok kezelésének felülvizsgálata	2015	3	ALIM	2		5
	8.	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2016	2	Búzaszem Nyugati Óvoda, Tündérvilla Keleti Óvoda	3		5
	9.	A rendkívüli települési támogatásra való jogosultság eljárásrendjének vizsgálata	2016	2	Polgármesteri Hivatal: Szociális és Köznevelési Osztály	3		5
	10.	Bölcsődei feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2017	1	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény, 7. számú Hóvirág Bölcsőde	3		4
Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése	1.	2010. évben bonyolított közbeszerzési eljárások ellenőrzése	2011	7	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		8
	2.	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	2013	5	Polgármesteri Hivatal: Polgármesteri Kabinet (Közbeszerzési Referatúra)	1		6
	3.	Az önkormányzati fenntartású intézmények 2012. évi EU-s felújítása pályázati eljárásának ellenőrzése	2012	6	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály	4	3	13
	4.	Szerződések (megbízási, vállalkozási, szolgáltatási) ellenőrzése	2013	5	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Igazgatási Osztály, Ellátási Osztály	3		8
	5.	Szociális étkeztetés alapszolgáltatás biztosítás ellenőrzése	2011	7	Szociális Gondozási Központ	2		9
	6.	Beszerzések logisztikájának ellenőrzése	2014	4	ALIM	3		7
	7.	Felújítási- beruházási tevékenység ellenőrzése	2014	4	KÖZIM	4		8
Pénzkezelés ellenőrzése	1.	Pénztárrovancs	2012	6	Kazinczy F. Ált. Iskola, Búzaszem Nyugati Óvoda, Vikár Sándor Zeneiskola, Művészeti Középiskola, Vasvári Pál Gimnázium	5	3	14
	2.	Pénztárrovancs	2012	6	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1		7
	3.	Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés	2014	4	ALIM, KÖZIM	2		6
	4.	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	2016	2	Eszterlánc Északi Óvoda	4		6

Témavizsgálatok, célellenőrzések kockázatelemzése  
2018. Éves ellenőrzési tervhez

281 6. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
Bevételek ellenőrzése	1.	Eseti pénzbeli és természetbeni ellátások ellenőrzése	2011	7	Polgármesteri Hivatal: Szociális Osztály	2		9
	2.	Az egyes térítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése	2011	7	Mentálhigiénés Központ, VMK	3	2	12
	3.	Az önkormányzat egyes sajátos bevételeinek megállapítása és érvényesítésének vizsgálata	2011	7	Polgármesteri Hivatal: Adóosztály, Gazdasági Osztály, Közterület Felügyelet	2		9
	4.	Bérelti szerződések, telephely bejegyzések helyszíni vizsgálata	2011	7	Vásárhelyi Pál Építőipari és Környezetvédelmi-Vízügyi Szakközépiskola	2		9
	5.	Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége	2011	7	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Nyiregyházi Cantemus Kórus	4	3	14
	6.	A nem alaptevékenységet szolgáló ingatlanok üzemeltetése, hasznosítása	2012	6	Kodály Z. Általános Iskola, Bem J. Általános Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Wesselényi Miklós Középiskola, Krúdy Gyula Gimnázium	2		8
	7.	Az intézmények szabad kapacitás kihasználásából származó többletbevétel elérése érdekében felmerült kiadás elszámolása	2012	6	Kodály Z. Ált. Iskola, Arany J. Gimn. és Ált.Iskola, Inczedy Gy. Középiskola, Bánki Donát Műszaki Középiskola, Lippai J. Középiskola, Vikár S. Zeneiskola	2		8
	8.	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	2016	2	Jósa András Múzeum, Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4		6
EU-s projekt ellenőrzése	1.	2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása	2012	6	Eszterlánc Északi Óvoda Kerekerdő Tagintézmény, Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	3	2	11
	2.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2013	5	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály, Kodály Zoltán Ált.Iskola, Kölcsey F. Gimnázium, Zay Anna Gimnázium	2		7
	3.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2014	4	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	3		7
	4.	EU-s pályázatból finanszírozott projektek elszámolása	2015	3	Polgármesteri Hivatal: Pályázatok és Projektmenedzsment Referatúra.	2		5
Dologi kiadások ellenőrzése	1.	Ózon Panzió működésének soron kívüli célvizsgálata	2012	6	Sipkay Barna Kereskedelmi, Vendéglátóipari, Idegenforgalmi Középiskola, Szakiskola és Kollégium	5	3	14
	2.	Belföldi és külföldi kiküldetések ellenőrzése	2011	7	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Polgármesteri Kabinet	1		8
	3.	Munkába járás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások ellenőrzése	2013	5	Polgármesteri Hivatal: Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	3		8
	4.	Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	2014	4	ALIM, KÖZIM	2		6
	5.	Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése	2014	4	ALIM, KÖZIM	1		5



Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2018. Éves ellenőrzési tervhez

281 6. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
				1-10		1-5	1-3	3-18
Informatikai Ellenőrzés	1.	Telepített informatikai eszközök, rendszerek ellenőrzése	2012	6	Hatósági Főosztály, Közterület Felügyelet	1		7
	2.	Informatikai ellenőrzés	2017	1	Polgármesteri Hivatal	3		4
Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése	1.	Az Arany J. Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona és a Móra Ferenc Általános Iskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása	2012	6	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		8
	2.	A Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium és a Művészeti Középiskola között létrejött együttműködési és munkamegosztási megállapodás gyakorlati megvalósulása	2012	6	Zrínyi Ilona Gimnázium és Kollégium	2		8
Személyügyi, munkaügyi ellenőrzés	1.	Köztisztviselők személyi anyagának felülvizsgálata	2012	6	Polgármesteri Hivatal: Jegyzői Kabinet, Emberi Erőforrás Menedzsment	3		9
	2.	Személyi anyag utóellenőrzése a székhely intézményben	2012	6	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekek Átmeneti Otthona	2		8
	3.	Szabadság nyilvántartása, feladása	2013	5	Polgármesteri Hivatal, ALIM, KÖZIM	1		6
	4.	Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2014	4	Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		6
	5.	A pedagógusok a tantárgyfelosztás szerinti órák tanításához megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel rendelkeznek-e	2011	7	Művészeti Középiskola és Kollégium	2		9
	6.	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2016	2	ALIM, KÖZIM	4		6
Belső kontroll ellenőrzése	1.	A hivatali belső kontrollrendszer kialakítása, képzettsége és működése	2013	5	Polgármesteri Hivatal	2		7
	2.	Kontrolltevékenységek működése	2015	3	Polgármesteri Hivatal: Igazgatási Osztály, Adóosztály, Főépítési Osztály	3		6
	3.	Kontrollrendszer működése	2016	2	Polgármesteri Hivatal: Ellátási Osztály, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály, Kulturális Osztály	4		6
	4.	Szabályzatok felülvizsgálata	2016	2	Polgármesteri Hivatal szabályzatok előkészítésében érintett osztályok	4		5
	5.	Kontrollrendszer működése	2017	1	Polgármesteri Hivatal: Szociális és Köznevelési Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály			5
Szabályszerűségi	1.	Közúti ellenőrzések során kiszabott közigazgatási bírságolási eljárások ellenőrzése	2014	4	Közterület-Felügyelet	3		7
	2.	Iktatás, iratkezelés ellenőrzése	2014	4	Polgármesteri Hivatal	2		6
	3.	Vagyonkezelési, üzemeltetési szerződés felülvizsgálata	2015	3	Polgármesteri Hivatal: Vagyongazdálkodási Osztály, Gazdasági Osztály, Ellátási Osztály	4		7
	4.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése.	2016	2	Váci Mihály Kulturális Központ	4		6
	5.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége.	2016	2	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		6
	6.	Közérdekű adatok, közzétételi kötelezettségének teljesítése	2017	1	Polgármesteri Hivatal	3		4
	7.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének utóellenőrzése.	2017	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		4
	8.	ÁSZ javaslatainak hasznosulása	2017	1	Jósa András Múzeum			1

Témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2018. Éves ellenőrzési tervhez

251 6. sz. melléklet  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése	Felelősségre vonás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)				
		Súlyszám		1-10		1-5	1-3	3-18
Szabályszerűségi- Pénzügyi	1.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének ellenőrzése. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.	2017	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár			1
Pénzügyi	1.	Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata	2015	3	Eszterlanc Északi Óvoda	3		6
	2.	Béren kívüli juttatások, cafetéria	2015	3	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság, Búzaszem Nyugati Óvoda	2		5
Beszámoló ellenőrzése	1.	Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet	2013	5	Eszterlanc Északi Óvoda, Gondnokság	1		6
	2.	Költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata	2011	7	Zrínyi Ilona Gimnázium, Wesselényi M. Középisk., Sipkay B. Középisk., Móricz Zs. Ált. Isk., Móricz Zs. Könyvtár, Kodály Z. Ált. Isk., Inczedy Gy. Középisk., Eszterlanc Óvodai Gondnokság, Arany J. Gimn.	3		10
	3.	Beszámoló valódiságának, sziglieti táboroztatás, intézményi vagyon kezelésének vizsgálata	2011	7	Benczúr Gyula Általános Iskola	4	3	14
	4.	2011. évi beszámoló valódiságának ellenőrzése (utóvizsgálat)	2012	6	Arany János Gimnázium és Általános Iskola, Diákotthon és Gyermek Átmeneti Otthona	1		7
	5.	2011. évi költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata, az intézmény számvitelének, gazdálkodásának felülvizsgálata a 2011. évi negatív pénzmaradvány képződésének feltárása érdekében	2012	6	Művészeti Középiskola és Kollégium	3	1	10
	6.	2011. évi leltározási, selejtezési eljárás	2011	7	Polgármesteri Hivatal Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály	3	1	11
	7.	Leltározási, selejtezési eljárás vizsgálata	2013	5	Polgármesteri Hivatal, Ellátási Osztály, Gazdasági Osztály, Vagyongazdálkodási Osztály	3		8
	8.	Pénzmaradvány elszámolása, felhasználása	2013	5	VMK, Cantemus, Jósza A. Múzeum	2		7
	9.	Rendező mérleg - új államháztartási számvitel gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2015	3	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár, Polgármesteri Hivatal: Ellátási osztály, Gazdasági osztály	4	1	8
	10.	Költségvetési rendelet felülvizsgálata	2017	1	Polgármesteri Hivatal	3		4
	11.	Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata	2017	1	Polgármesteri Hivatal	3		4
Rendszer ellenőrzés	1.	Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata	2013	5	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		8
	2.		2013	5	Váci Mihály Kulturális Központ	2		7
	3.		2013	5	Egészségügyi Alapellátás Igazgatóság	3		8
	4.		2014	4	Jósza András Múzeum	2		6
	5.	Intézményi gazdálkodás ellenőrzése	2015	3	ALIM, KÖZIM	2		5
	6.	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2015	3	Jósza András Múzeum	2		5
	7.	Szervezeti gazdálkodás ellenőrzése	2015	3	Közterület-Felügyelet	2		5



Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről  
(2018. Éves ellenőrzési tervhez)

a.....<sup>281</sup>...../2017.(XII.14.) sz. határozathoz 7.sz. melléklet

Sor- szám	Szervezet megnevezése	Utolsó vizsgálat		Kapott összeg		Szankció visszafiz. köt.	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi		Ft	értékelés		
		dátum	(eltelt év)				
	Súlyszám		1-10		1-3	5	2-18
<b>CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK</b>							
1.	Kék Nefelejcs Alapítvány	2011	7	5 912 000	1		8
2.	Igrice Néptánc Együttes Közhasznú Egyesület	2011	7	884 000	1		8
3.	Móricz Diáksport Egyesület	2011	7	455 000	1		8
4.	Aqua Sport Egyesület	2011	7	450 000	1		8
5.	Nyíregyházi Vasutas Sport Club Súlyemelő Szakosztály	2011	7	5 417 000	2		9
6.	Együtt a Jövőért Országos Karitatív Egyesület	2011	7	270 000	2		9
7.	Jonathan Gyermek, Ifjúsági és Tánc Közhasznú Egyesület	2011	7	160 000	1		8
8.	Első Nyírségi Fejlesztési Társaság	2011	7	2 000 000	2		9
9.	Sóstói Polgárőr Egyesület	2011	7	500 000	1		8
10.	Rozsréti Polgárőr Egyesület	2011	7	400 000	3	2	8
11.	Fight-Team Harcművészeti Egyesület	2012	6	150 000	1		7
12.	Nyíregyházi Vasutas Sport Club Atlétikai Szakosztály	2012	6	125 000	2		8
13.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Tájékozódási Futásért Egyesület	2012	6	200 000	2		8
14.	Nyíregyházi Városvédő Egyesület	2012	6	300 000	2		8
15.	Vidéki Kultúralt Ifjúságért Egyesület	2012	6	3 000 000	2		8
16.	Nyírség Táncegyesület	2012	6	1 400 000	2		8
17.	Mandai Polgárórség	2012	6	150 000	2		8
18.	Életsorsok Egyesület	2012	6	120 000	2		8
19.	Pszichotikus Betegségben Szenvedők Egyesülete	2012	6	250 000	1		7
20.	Teréz Anya Egyesület	2012	6	130 000	1		7
21.	Magyar Köztisztviselők és Közalkalmazottak Szakszervezete Nyíregyháza Polgármesteri Hivatal Alapszervezete	2013	5	6 300 000	2		7
22.	Zenekultúra Támogatásáért Alapítvány	2013	5	325 000	2		7
23.	Klio Alapítvány	2013	5	250 000	2		7
24.	Szabolcs Néptánc Egyesület	2013	5	1 090 000	3	1	5
25.	Nyíregyháza-Borbánya Polgárőr Egyesület	2013	5	125 000	2		7
26.	Periféria Egyesület	2013	5	12 000 000	3	2	6
27.	Arany János Diáksport Egyesület	2013	5	880 000	1		6
28.	Kölcsey Diáksport Egyesület	2013	5	650 000	1		6
29.	Vasvári Diáksport Egyesület	2013	5	800 000	2		7
30.	Bem József Diáksport Egyesület	2013	5	400 000	3	1	5

Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről  
(2018. Éves ellenőrzési tervhez)

a.....<sup>291</sup>...../2017.(XII.14.) sz. határozathoz 7.sz. melléklet

Sor- szám	Szervezet megnevezése	Utolsó vizsgálat		Kapott összeg		Szankció visszafiz. köt.	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi		Ft	értékelés		
		dátum	(eltelt év)				
	Súlyszám		1-10		1-3	5	2-18
<b>CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK</b>							
31.	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	2014	4	1 500 000	1		5
32.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	2014	4	1 500 000	1		5
33.	Szabolcsi Szimfónikus Zenekar Egyesület	2014	4	4 000 000	1		5
34.	Szent István Nemesi Rend Első Alapítványa	2014	4	220 000	1		5
35.	Rászoruló Hallgatókért Közalapítvány	2014	4	2 000 000	1		5
36.	"Mustárház" Kulturális Életért Közhasznú Egyesület	2014	4	5 900 000	1		5
37.	Állatbarát Alapítvány	2014	4	150 000	1		5
38.	Bokortanyák Lakosságáért Egyesület	2014	4	400 000	1		5
39.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2014	4	1 262 000	1		5
40.	Nyíregyháza-Tigers American Football Club Egyesület	2014	4	1 000 000	1		5
41.	Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	2015	3	1 500 000	1		4
42.	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	2015	3	1 500 000	1		4
43.	Jósvárosi Polgárőr Egyesület	2015	3	280 000	1		4
44.	Kistelekiszló Polgárőr Egyesület	2015	3	380 000	3	3	9
45.	Nagyszállás Polgárőr Egyesület	2015	3	200 000	1		4
46.	Nyíregyházi Polgárőr Szövetség	2015	3	180 000	2		5
47.	Nyíregyháza-Császárszállás Polgárőr Egyesület	2015	3	300 000	3	1	7
48.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2016	2	1 500 000	1		3
49.	Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	2016	2	1 500 000	1		3
50.	Magyarságért Polgári Civil Egyesület	2016	2	250 000	1		3
51.	Magyar Vöröskereszt Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezet	2016	2	280 000	3	3	8
52.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	2	360 000	1		3
53.	Kölcsey Ferenc Gimnázium DSE	2016	2	400 000	1		3
54.	Magyar MediBall Egyesület	2016	2	300 000	1		3
55.	Rozsrét IFI Szabadidő Sport Egyesület	2016	2	300 000	1		3
56.	Nyíregyházi Polgári Lövész Egyesület	2016	2	120 000	1		3
57.	Pedagógus Természetbarát Egyesület	2016	2	250 000	2		4
58.	Nyíregyházi Talentum Tenisz Egyesület	2016	2	200 000	1		3
59.	Nyírségi Ízkirályok Egyesülete	2017	1	320 000	1		2
60.	Észak-Kelet Magyarországi Cukrász Ipartestület	2017	1	320 000	1		2
61.	Nyírségi Thália Alapítvány	2017	1	320 000	1		2

**Kockázatelemzés összesítője az önkormányzat által támogatott szervezetekről  
(2018. Éves ellenőrzési tervhez)**

7.sz. melléklet  
a.....<sup>281</sup>...../2017.(XII.14.) sz. határozathoz

Sor- szám	Szervezet megnevezése	Utolsó vizsgálat		Kapott összeg		Szankció visszafiz. köt.	Összes kockázati pont
		Szabályszerűségi		Ft	értékelés		
		dátum	(eltelt év)				
	Súlyszám		1-10		1-3	5	2-18
<b>CÉLTÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT SZERVEZETEK</b>							
62.	4 for Dance Tánc, Sport és Kulturális Egyesület	2017	1	400 000	1		2
63.	"Gyermekeinkért 16" Alapítvány	2017	1	400 000	1		2
64.	Nyírségi Ízkirályok Egyesülete	2017	1	400 000	1		2
65.	Nyírség Turizmusáért Egyesület	2017	1	300 000	1		2
66.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2017	1	1 500 000			1

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzésének összesítése  
a kontrolltevékenység ellenőrzéséhez

291 8.sz. melléklet  
a..../2017.(XII. 14.)sz. határozathoz

Szervezeti egység megnevezése	Utolsó ellenőrzés óta eltelt idő		Ellenőrzés minősítése	Szervezeti változás	Ellenőrzési nyomvonal minősítése*	Kockázatelemzés minősítése**	Szervezeti egység vezetők általi kockázat minősítés	Összesített kockázati szint
	Dátum	1-5	1-5	1-5	1-5	1-4	1-3	6-27
Gazdasági Osztály	2017	1	2	1	2	3	2	11
Polgármesteri Kabinet	2016	2	3	1	4	3	2	15
<b>Jegyzői Kabinet</b>	<b>2017</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>16</b>
Főépítész Osztály	2015	3	2	1	2	2	2	12
Adóosztály	2015	3	3	2	2	3	1	14
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	2016	2	2	2	2	3	1	12
Vagyongazdálkodási Osztály	2017	1	3	2	3	4	1	14
Ellátási Osztály	2017	1	2	1	4	4	2	14
Szociális és Köznevelési Osztály	2017	1	3	2	3	4	2	15
Kulturális Osztály	2017	1	3	1	3	3	2	13
Igazgatási Osztály	2015	3	2	1	3	4	1	14
Közterületfelügyelet	2015	3	2	2	3	2	2	14
<b>Építésügyi Osztály</b>	<b>2014</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>16</b>

\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

\*\* értékelés: minél jobb, annál alacsonyabb pontszám

60 % (16,2 pont) felett magas kockázatú a szervezet)

**Intézményvezetők által jóváhagyott 2018. évi  
intézményi belső ellenőrzések**

281  
a ...../2017.(XII. 14.) sz. határozathoz

9.sz.melléklet

<b>Sorszám</b>	<b>Intézmény megnevezése</b>
1.	Jósa András Múzeum
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár
3.	Váci Mihály Kulturális Központ
4.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság
5.	Eszterlánc Északi Óvoda
6.	Gyermekek Háza Déli Óvoda
7.	Tündérbert Keleti Óvoda
8.	Búzaszem Nyugati Óvoda
9.	Nyíregyházi Cantemus Kórus
10.	Közintézményeket Működtető Központ
11.	Nyíregyházi Gyermejjóléti Alapellátási Intézmény
12.	Nyíregyházi Család- és Gyermejjóléti Központ
13.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ
14.	Gazdasági Feladatokat Ellátó Központ

**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Jósa András Múzeum**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Jósa András Múzeum  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Jósa András Múzeum  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló forrásokat megfelelően, szabályszerűen és a cél megvalósítása érdekében használták fel.  Ellenőrzés módszere: mintavételes kiválasztott rendezvény elszámolási dokumentumainak tételes vizsgálata	Nem szabályozott a felhasználás rendje, nem egyértelmű a feladat és felelősségi körök meghatározása, nem a célnak megfelelő tételek is elszámolásra kerültek.  kockázat típusa: pénzügyi, reputációs kockázat bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYEB ADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erőka  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Rémyás Tibor  
múzeumigazgató





**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Pályázat pénzügyi elszámolása  Cél: annak felülvizsgálata, hogy a rendelkezésre álló források cél szerinti felhasználása szabályszerűen történt-e meg, továbbá megfelelően alakították-e ki, működtetik a kontrollkörnyezetet, kontrolltevékenységet.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem a pályázati kiírásnak, támogatási szerződésnek megfelelő a felhasználás, elszámolás nem történik meg határidőben, nem alakították ki a szükséges kontrollpontokat.  kockázat típusa: szabályszerűségi, kontroll bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYEB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Tomasovszki Anita  
intézményvezető



Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Váci Mihály Kulturális Központ  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése  Cél: annak értékelése, felülvizsgálata, hogy a saját bevételek a tervezettnél megfelelően alakultak-e, befolyásolták-e a kiadások alakulását.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem volt megalapozott a saját bevételek kalkulációja, kiadások finanszírozását veszélyeztette a túltervezés, nincs önköltség számítási szabályzat.  kockázat típusa: <b>pénzügyi, kontroll</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>közepes</b>	Pénzügyi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Váci Mihály Kulturális Központ  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Mészáros Szilárd  
intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések**  
Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Rendszer	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

**Lengyelne Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

**Csikós Péter**  
intézményvezető



Intézményi belső ellenőrzések  
Eszterlánc Északi Óvoda

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Eszterlánc Északi Óvoda  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Rendszer	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Eszterlánc Északi Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap

**Intézményi belső ellenőrzések  
Eszterlanc Északi Óvoda**

Ellenőrzött szervezeti egység Időszak	Ellenőrzött Időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
	<b>Eszterlanc Északi Óvoda</b>	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	<b>Szabályszerűségi</b>	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYEB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

*Lengyel Erika*  
**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

*Szicszainé Kiss Edit*  
**Szicszainé Kiss Edit**  
intézményvezető



**Intézményi belső ellenőrzések  
Gyermekek Háza Déli Óvoda**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Gyermekek Háza Déli Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Skarbit Józsefné  
intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések  
Tündérvárosi Keleti Óvoda**

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Tündérvárosi Keleti Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljeskörűek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Tündérvárosi Keleti Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK:</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelé Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Török Edit  
intézményvezető



**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Búzaszem Nyugati Óvoda**

Sor-szám	<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>				
	<b>Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak</b>	<b>Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)</b>	<b>Azonosított kockázati tényező, kockázat</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés ütemezése</b>
1.	Búzaszem Nyugati Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Sajátos nevelési igényű gyermekekhez kapcsolódó jogosultságot igazoló dokumentációk felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a vezetett nyilvántartások teljesszűresek-e, összhangban vannak-e a jogszabály által előírtakkal. A belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták-e a nyilvántartások körét, felelősét.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem vezetnek minden nyilvántartást, hiányosan vannak kitöltve az adatok, nem határozták meg a nyilvántartás vezetéséért felelős személyt.  kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Búzaszem Nyugati Óvoda  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szalai né Benyusz Klára  
intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések  
Nyíregyházi Cantemus Kórus**

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK					
	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Cantemus Kórus		Tárgy: Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy a kedvezmény igénybevételéhez előírt feltételek, nyilvántartások vezetése biztosított-e.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem minden jegybevétel kerül az analitikába, határidőn túl érkezik be a támogatás, teljesítés igazolás nem kerül kiállításra, analitika és főkönyv nem egyezik.  kockázat típusa: <b>pénzügyi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi pénzügyi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Nyíregyházi Cantemus Kórus		Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	II.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>						
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelné Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Szabó Dénes  
igazgató

**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Közüntézményeket Működtető Központ**

Sor- szám	<b>INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK</b>				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	<b>KÖZIM</b>          <b>2017. és 2018. év aktuális időszaka</b>	Tárgy: Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	<b>Szabályszerűségi</b>	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	<b>KÖZIM</b>          <b>2018. év aktuális időszaka</b>	Tárgy: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: kontroll, integritás bekövetkezés valószínűsége: magas szervezetre gyakorolt hatás: magas	<b>Rendszer</b>	II. n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap



**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény**

Sor- szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése  Cél: annak megállapítása, hogy az igénylés és felhasználás, elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon, időben történt, az igénylést és elszámolás alátámasztó dokumentációk megalapozottak.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Nem megbízható adatok alapján történt az igénylés, késedelmes adatszolgáltatás, lemondás, felhasználás nem szabályszerű, elszámolás nem a tényadatokon alapul.  kockázat típusa: szabályszerűségi, pénzügyi bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi pénzügyi	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény  2017. és 2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: szabályszerűségi, reputációs bekövetkezés valószínűsége: közepes szervezetre gyakorolt hatás: magas	Szabályszerűségi	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>GYAKORLATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erzsébet  
intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Nyomokövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomokövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Rendszer	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	IV.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Lengyelne Pogácsás Mária  
intézményvezető



**Intézményi belső ellenőrzések**  
**Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK				
	Ellenőrzött szervezeti egység Ellenőrzött időszak	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése  Cél: meggyőződni arról, hogy a belső kontrollrendszer keretén belül megfelelően kialakították és működtetik a nyomonkövetési rendszert (monitoringot), azon belül is kiemelten a vezetői monitoringot.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, kérdőíves vizsgálat	Nincs utólagos kontroll, nincs visszacsatolás a feladatok, hiányosságok teljesítéséről.  kockázat típusa: <b>kontroll, integritás</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Rendszer	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
2.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ  2018. év aktuális időszaka	Tárgy: Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelés szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	Szabályszerűségi	I.n.év  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
<b>EGYÉB FELADATOK</b>					
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése				
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések				
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringozása				
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése				
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása				

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

Lengyelne Petris Erika  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szilvásiné Bojda Márta  
intézményvezető

**Intézményi belső ellenőrzések  
Gazdasági Feladatokat Ellátó Központ**

Sor-szám	INTÉZMÉNYI BELSŐ ELLENŐRZÉSEK					
	Ellenőrzött szervezeti egység időszak	Ellenőrzött	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (tárgya, célja, módszere)	Azonosított kockázati tényező, kockázat	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	<b>GAFEK</b>		Tárgy: Szabályozottság ellenőrzése  Cél: meggyőződni arról, hogy az irányító szerv és feladatstruktúrájában bekövetkezett változásokat a belső szabályzatokon átvezették-e.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, tételes vizsgálat	Nem minden szabályzatot aktualizáltak, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak a szabályzatok, nem az aktuális feladatstruktúrának felel meg a szabályozás.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>magas</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>II.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
	<b>2018. év aktuális időszaka</b>					
2.	<b>GAFEK</b>		Tárgy: Iratkezelés, adatvédelmi szabályok felülvizsgálata  Cél: meggyőződni arról, hogy megfelelő iratkezelési rendszerrel, szabályozással biztosítják-e a belső kontrollrendszer elvárásait, biztosított-e az adatvédelem.  Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálat	Az iratkezelési szabályzathoz nincs Levéltári jóváhagyás, hiányzik az irattári terv, adatkezelési szabályait nem rögzítették, adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem szabályozott.  kockázat típusa: <b>szabályszerűségi, reputációs</b> bekövetkezés valószínűsége: <b>közepes</b> szervezetre gyakorolt hatás: <b>magas</b>	<b>Szabályszerűségi</b>	<b>IV.n.év</b>  ellenőri napok: 1 fő x 8 nap
	<b>2018. év aktuális időszaka</b>					
<b>EGYÉB FELADATOK</b>						
1.	2017. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése					
2.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések					
3.	2018. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása					
4.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, stratégiai tervhez kockázatelemzés elkészítése					
5.	2018. évi belső ellenőrzések megállapításainak minősítése, kockázati tényezők meghatározása					

Nyíregyháza, 2017. november 15.

Készítette:

**Lengyelné Petris Erika**  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

**Kovács József**  
intézményvezető



Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése														
			Szabályozottsági kockázat			Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat			Kontrollrendszer egyéb kockázatai			Összesen			Kockázati besorolás		
			Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas
1.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	Kontrollrendszer működésének értékelése										0	0	0			
2.	Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály	Kontrollrendszer működésének értékelése										0	0	0			
3.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Gazdasági Osztály	Költségvetési rendelet felülvizsgálata	0	2	1	2	0	0	1	0	0	3	2	1		X	
4.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Gazdasági Osztály Ellátási Osztály Vagyongazdálkodási Osztály Adóosztály	Költségvetési beszámoló, zárszámadás felülvizsgálata	2	1	1	1	1	0	2	0	1	5	2	2		X	
5.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet	Közérdekű adatok közzételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	0	5	0	0	0	0	0	2	0	0	7	0		X	
6.	Polgármesteri Hivatal Jegyzői Kabinet Ellátói Osztály	Informatikai ellenőrzés	0	2	0	0	3	0	0	2	0	0	7	0		X	
7.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének utóellenőrzése	0	4	3	0	6	0	0	1	0	0	11	3		X	
8.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének ellenőrzése. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.										0	0	0			
9.	Jósa András Múzeum	Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosulása										0	0	0			
10.	Polgármesteri Hivatal Kulturális Osztály	A Kulturális Alapból 2016. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez										0	0	0			
11.	Polgármesteri Hivatal Kulturális Osztály	A Civil Alapból 2016. évben nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0		X	
12.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Köznevelési Osztály	2016. évben a Szociális és Egészségügyi Alapból nyújtott céljellegű támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez										0	0	0			

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egységek/szervek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők összesítése												Kockázati besorolás		
			Szabályozottsági kockázat			Folyamat végrehajtása során jelentkező kockázat			Kontrollrendszer egyéb kockázatai			Összesen					
			Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas
13.	Szlavák Nemzetiségi Önkormányzat	Feladatfinanszírozás, önkormányzati támogatás teljesülésének vizsgálata										0	0	0			
14.	Nyíregyházi Ipari Park Kft.	Digitális Nyíregyháza projekt elszámolásának felülvizsgálata										0	0	0			
15.	Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft. Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft. Nyírvíciék TISZK Nonprofit Kft. Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	Kormányzati szektorba sorolt szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségeinek felülvizsgálata										0	0	0			
16.	Jósa András Múzeum	A Jósa András Múzeumnál Román Zolráné alkalmazott személyi anyagának soron kívüli felülvizsgálata	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	2			
<b>Összesen</b>			<b>2</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>34</b>	<b>8</b>			
			27			14			9			50					

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2018. évi belső ellenőrzési tervhez

281  
11. sz. melléklet  
a ...../2017. (XII.14.) sz. határozathoz

EH. Típus	Sor- szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vétel	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(éltelt év)	dátum	(éltelt év)					
Normatíva ellenőrzése	1.	Óvodai alaphozzájárulás és SNI elszámolásának megalapozottsága	2011	7			Búzaszem Nyugati Óvoda	2		1	10
			2011	7			Eszterlánc Északi Óvoda	2		1	10
			2011	7			Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		1	10
			2011	7			Tündérváros Óvodai Gondnokságok	2		1	10
	2.	Óvodázottatási támogatás ellenőrzése	2014	4			Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	8
	3.	Óvodai feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2016	2			Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	6
			2016	2			Tündérváros Keleti Óvoda	3		1	6
4.	Feladatfinanszírozás adatszolgáltatásának (normatíva igénylés) megalapozottsága	2014	4			Gyermekjóléti Központ				4	
Beszerzések, közbeszerzés ellenőrzése	1.	Felújítási-beruházási tevékenység ellenőrzése	2014	4			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	4		-	8
	2.	Beszerzési és közbeszerzési eljárások szabályozottsága	2015	3			NYITÖT			3	6
Pénzkezelés ellenőrzése	1.	Pénztárrovcans	2012	6			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	1		1	8
	2.	Pénzkezelés rendszerének ellenőrzés	2014	4			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	2		-	6
	3.	Házipénztár ellenőrzése, a pénzbeszedéssel kapcsolatos szabályok betartása	2016	2			Eszterlánc Északi Óvoda	4		1	7
Bevételek ellenőrzése	2.	Az egyes térítés ellenében igénybe vett, nyújtott szolgáltatások ellenőrzése	2011	7			Váci Mihály Kulturális Központ	3	2	1	13
	5.	Gazdálkodás, erőforrás felhasználás szabályszerűsége	2011	7			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4	3	1	15
			2011	7			Nyíregyházi Cantemus Kórus	4		1	12
	8.	Bevételek elszámolásának jogszerűsége	2016	2			Jósa András Múzeum	4		2	8
			2016	2			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4		1	7
EU-s projekt ellenőrzés	1.	2011. évi EU-s forrásból finanszírozott projektek elszámolása	2012	6			Eszterlánc Északi Óvoda (Kerekerdő Tagintézmény)	3	2	1	12
Dologi kiadások ellenőrzése	1.	Gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	2014	4			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	2		-	6
	2.	Dolgozók utiköltségének, munkaruha juttatásainak, rehabilitációs hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése	2014	4			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1		-	5
	3.	Munkabajjárás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások	2014	4			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	3		3	10
	4.	Munkabajjárás, kiküldetés, reprezentáció és egyéb dologi kiadások	2013	5			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	11

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céliellenőrzések kockázatelemzése  
2018. évi belső ellenőrzési tervhez

281 11. sz. melléklet  
a ...../2017. (XII.14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor- szám	Ellenőrzési téma Súlyszám	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
Személyügyi, munkaadói ellenőrzés	1.	Szabadság nyilvántartása, feladása	2013	5		10	Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	1		-	6
	2.	Óvodai közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2014	4			Gyermekek Háza Déli Óvoda	2		1	7
	3.	Közalkalmazottak személyi anyagának felülvizsgálata	2016	2			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	4		-	6
	4.	Személyügyi tevékenység felülvizsgálata	Még nem volt			10	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	5		3	18
	5.	Közalkalmazottak személyi anyaga	2014	4			Nyíregyházi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	3		3	10
			2013	5			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	11
Belső kontroll ellenőrzése	1.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Jósa András Múzeum	3		2	6
	2.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		3		2	6
	3.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	5
	4.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	5.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	6
	6.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	7.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	6
	8.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	9.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Eszterlány Északi Óvoda	3		1	5
	10.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	11.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Gyermekek Háza Déli Óvoda	3		1	5
	12.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	13.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Tündérváros Keleti Óvoda	3		1	5
	14.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	15.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Búzaszem Nyugati Óvoda	3		1	5
	16.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		4		1	6
	17.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Nyíregyházi Cantemus Kórus	3		1	5
	18.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		5		1	7
	19.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata			2017	1	Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	3		3	7
	20.	Integrált kockázatkezelés ellenőrzése			2017	1		3		3	7



Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céllenőrzések kockázatelemzése  
2018. évi belső ellenőrzési tervhez

291  
11. sz. melléklet  
P. .... /2017. (XII.14.) sz. határozathoz

Ell. Típus	Sor-szám	Ellenőrzést téma	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősségre vonás	Szervezet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
			Súlyszám	1-10	1-10	1-10					
Szabályszerűség	1.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége. Leltározás ellenőrzése.	2016	2			Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	7
	2.	A feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának szabályszerűsége.	2016	2			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	7
	3.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének utóellenőrzése.	2017	1			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	5
	4.	ÁSZ javaslatainak hasznosulása	2017	1			Jósa András Múzeum			2	3
	5.	Leltározás, selejtezés utóellenőrzése			2017	1	Váci Mihály Kulturális Központ	4		1	6
	6.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata			2017	1	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	4		1	6
	7.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata			2017	1	Eszterlanc Északi Óvoda	4		1	6
	8.	Leltározás, selejtezés lebonyolításának felülvizsgálata			2017	1	Közüntézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	4		3	8
	9.	Iratkezelés és adatvédelmi szabályok felülvizsgálata	Még nem volt			10	Jósa András Múzeum	5		2	17
			Még nem volt			10	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5		1	16
			Még nem volt			10	Közüntézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	5		3	18
			Még nem volt			10	Váci Mihály Kulturális Központ	5		1	16
			Még nem volt			10	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	5		1	16
			Még nem volt			10	Nyíregyházi Cantemus Kórus	5		1	16
			Még nem volt			10	Eszterlanc Északi Óvoda	5		1	16
Még nem volt					10	Gyermekek Háza Déli Óvoda	5		1	16	
Még nem volt					10	Tündérkert Keleti Óvoda	5		1	16	
Még nem volt					10	Búzaszem Nyugati Óvoda	5		1	16	
	Még nem volt			10	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	5		3	18		
	Még nem volt			10	NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	5		3	18		
	Még nem volt			10	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5		3	18		
	Még nem volt			10	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	5		3	18		
10.	Jogszabályban előírt szabályzatok meglétének vizsgálata	2015	3			NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	3		3	9	
11.	Jogszabályban előírt szabályzatok meglétének vizsgálata	2015	3			NYITÖT	5		3	11	
12.	Munkaidő nyilvántartás és túlóra szabályozottsága	2015	3			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	9	
13.	Szabályzatok felülvizsgálata	2016	2			NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	3		3	8	
14.	Tárgyi eszköz analitika	2013	5			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	11	
15.	Szabályozottság ellenőrzése		Még nem volt		10	NYITÖT Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ	5		3	18	

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, céll ellenőrzések kockázatelemzése  
2018. évi belső ellenőrzési tervhez

281  
11. sz. melléklet  
a ...../2017. (XII.14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor. szám	Ellenőrzési téma	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése <sup>6</sup>	Felelőségre vonás	Szervezet érintő változás	Kockázati pont
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)					
		Súlyszám		1-10		1-10		1-5	1-3	1-5	4-23
Szabályszerűségi- Pénzügyi	1.	Feladatellátás szakmai felülvizsgálata, szolgáltatások biztosításának, szabályszerűségének ellenőrzése. Pályázatok elszámolásának felülvizsgálata.	2017	1			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár			1	2
	2.	Az intézmény rendezvényeinek ellenőrzése		Még nem volt		10	Jósa András Múzeum	5		2	17
	3.	Pályázat pénzügyi elszámolása		Még nem volt		10	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	5		1	16
	4.	Társasági adókedvezményre jogosító támogatás feladatainak felülvizsgálata		Még nem volt		10	Nyíregyházi Cantemus Kórus	5		1	16
	5.	Speciális nevelési igényű (SNI-s) gyerekekkel kapcsolatos dokumentáció ellenőrzése		Még nem volt		10	Eszterlánc Északi Óvoda	5		1	16
				Még nem volt		10	Gyermekek Háza Déli Óvoda	5		1	16
				Még nem volt		10	Tündérkert Keleti Óvoda	5		1	16
				Még nem volt		10	Búzaszem Nyugati Óvoda	5		1	16
	6.	Feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó igénylések és elszámolások ellenőrzése		Még nem volt		10	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	5		3	18
	7.	Tárgyi eszköz analitika	2014	4			Gyermekjóléti Központ				4
	8.	Bölcsődei feladatfinanszírozás felülvizsgálata	2017	1			Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	3		3	7
	9.	Házi segítségnyújtás felülvizsgálata			2017	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	7
10.	Étkezők nyilvántartásának, térítési díjak analitikájának felülvizsgálata	2016	2			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	8	
11.	Kiküldetések, intézményi gépjárműhasználat szabályozottságának, elszámolásának ellenőrzése	2016	2			NYITŐT Intézményi Gazdasági Feladatait Eljuttató Központ	3		3	8	
12.	Bentlakásos ellátás ellenőrzése.			2017	1	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	7	
Pénzügyi	1.	Áfa bevallás, analitika, önellenőrzés felülvizsgálata	2015	3			Eszterlánc Északi Óvoda	3		1	7
	2.	Béren kívüli juttatások, cafetéria	2015	3			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	2		1	6
			2015	3			Búzaszem Nyugati Óvoda	2		1	6
	3.	Bevételek és kiadások teljesítésének ellenőrzése		Még nem volt		10	Váci Mihály Kulturális Központ	5		1	16
4.	Házi segítségnyújtás elszámolásainak ellenőrzése	2016	2			Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	3		3	6	

Intézményeknél végzett témavizsgálatok, célellenőrzések kockázatelemzése  
2018. évi belső ellenőrzési tervhez

281  
11. sz. melléklet  
a ...../2017. (XII.14.) sz. határozathoz

Ell. Típusa	Sor-szám	Ellenőrzési téma	Irányító szervi ellenőrzés		Intézményi ellenőrzés		Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés minősítése*	Felelősre vonás	Szervezetet érintő változás	Kockázati pont	
			dátum	(eltelt év)	dátum	(eltelt év)						
		Súlyszám		1-10		1-10		1-5	1-3	1-5	4-23	
Beszámoló ellenőrzése	1.	Költségvetés tervezése, költségvetési rendelet	2013	5			Eszterlánc Északi Óvoda (Gondnokság)	1		1	7	
	2.	Költségvetési beszámoló valódiságának vizsgálata	2011	7			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	11	
			2011	7			Eszterlánc Északi Óvoda (Gondnokság)	3		1	11	
	3.	Pénzmaradvány elszámolása, felhasználása	2013	5			Váci Mihály Kulturális Központ	2			1	8
2013			5			Nyíregyházi Cantemus Kórus	2			1	8	
2013			5			Jósa András Múzeum	2			2	9	
4.	Rendező mérleg - új államháztartási számvitel gyakorlati megvalósulásának vizsgálata	2015	3			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	4	1	1	9		
Rendszer ellenőrzés	1.	Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének rendszerjellegű vizsgálata	2013	5			Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	3		1	9	
	2013		5			Váci Mihály Kulturális Központ	2		1	8		
	2013		5			Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	3		1	9		
	2014		4			Jósa András Múzeum	2		2	8		
	5.	Intézményi gazdálkodás ellenőrzése	2015	3			Középfokú Köznevelési Intézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	2		-	5	
	6.	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2015	3			Jósa András Múzeum	2		2	7	
	7.	Nyomonkövetési (monitoring) rendszer értékelése		Még nem volt		10		Közintézményeket Működtető Központ (KÖZIM)	5		3	18
				Még nem volt		10		Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	5		1	16
				Még nem volt		10		Eszterlánc Északi Óvoda	5		1	16
				Még nem volt		10		Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	5		3	18
			Még nem volt		10		Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	5		3	18	
8.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata.				2017	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	3		3	7	
9.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata.				2017	1	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	3		3	7	
10.	Kontrollrendszer működésének vizsgálata.				2017	1	Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulás Intézményi Gazdasági Feladatait Ellátó Központ (GAFFK)	5		3	9	
Információkai Ellenőrzés											0	
											0	
Munkamegosztás, feladatellátás ellenőrzése											0	
											0	

\* Abban az esetben, amikor az elmúlt 10 évben még nem került sor olyan típusú ellenőrzésre az ellenőrzés minősítése 5-ös értékű.